

Сигидов Юрий Иванович
д.э.н., профессор, заведующий
кафедрой теории бухгалтерского учета
Башкатов Вадим Викторович
к.э.н., доцент кафедры теории
бухгалтерского учета
Кубанский государственный
аграрный университет
Российская Федерация, г. Краснодар

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ЕГО МЕСТО В УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

This article explores the concept of the category "tax records." The place of tax accounting system in a total accounting and tax system of the organization. Presented the views of various scientists and economists about the problem under study.

Необходимость формирования разнообразной информации для различных групп пользователей является причиной существования в организации нескольких видов учета: финансового, налогового, управленческого, статистического. Каждый из них направлен на выполнение определенных специфических целей: финансовый учет служит для предоставления регламентированной отчетности, понятной внешним пользователям (собственникам, инвесторам, кредиторам), налоговый учет – интересуется налоговыми органами и ведется организацией для правильного расчета сумм налогов, а управленческий учет организации ведут для принятия эффективных управленческих решений.

Требование рациональности ведения учета определяет целесообразность его организации как единой учетной информационной системы, основанной на интеграции и эффективной взаимосвязи различных видов учета. При определении коммуникационного взаимодействия финансового, налогового и управленческого учета как составных систем общей учетно-налоговой системы экономического субъекта должна обеспечиваться относительная независимость организации учетного процесса от какого-либо определенного вида отчетности. Тем не менее, все виды учета находятся в постоянном взаимодействии и взаимообусловленности.

Понятие учетно-налоговой системы практически не рассматривается в научной литературе. В то же время каждая из ее подсистем и составляющих изучается зарубежными и отечественными учеными в области учета, анализа, налогообложения и экономики. В. Г. Крючков формулирует следующее определение категории «учетно-налоговая система»: учетно-налоговая система представляет собой совокупность элементов финансового, налогового, управленческого учета вместе с их функциональными подсистемами [3, с. 33].

По мнению В. Г. Крюčkова, в узком смысле учетно-налоговая система представляет собой систему конкретной организации, которая зависит от структуры ее составляющих (финансового, налогового и управленческого учета), их взаимовлияния и от специфики деятельности организации. В широком смысле, учетно-налоговая система абстрагируется от экономического субъекта, формируя принципы, методы, подходы, универсальные для разных субъектов. Учетно-налоговая система состоит из учетной, налоговой и управленческой составляющих, формирующих информационное пространство при разработке, принятии и реализации эффективных управленческих решений, способствующих устойчивому развитию и повышению конкурентоспособности экономических субъектов [2, с. 4].

С точки зрения Л. В. Поповой, под учетно-налоговой системой понимают систему сбора, обработки и оценки информации, необходимой для планирования и подготовки эффективных управленческих решений [4, с. 98].

По мнению В. Ю. Авдеева, А. П. Иванова, Н. П. Лабынцева, единую учетно-налоговую систему образует совокупность дифференциации, интеграции и взаимодействия финансового, налогового и управленческого учета [1].

Таким образом, с учетом вышеизложенного нами сформулировано следующее определение категории «учетно-налоговая система»: Учетно-налоговая система экономического субъекта представляет собой совокупность интегрированных и взаимосвязанных элементов финансового, налогового и управленческого учета вместе с их функциональными подсистемами, формирующая информационное пространство при разработке, принятии и реализации управленческих решений, способствующих устойчивому развитию организации.

Понятие «налогового учета» в различных интерпретациях содержится, как минимум, в шести главах НК РФ. В ст. 313 НК РФ приведено следующее определение: «Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом». По нашему мнению, несмотря на то, что ст. 313 НК РФ является частью гл. 25 «Налог на прибыль организаций», положения данной статьи необходимо распространять на все налоги, для определения налоговой базы которых не достаточно информации, получаемой из системы бухгалтерского финансового учета.

С учетом проведенного нами исследования сформулировано следующее уточненное определение изучаемой категории: Налоговый учет – это система, генерирующая информацию, необходимую для расчета налоговой базы по налогу и составления налоговой отчетности согласно требованиям законодательства, элементы которой интегрированы с финансовым и управленческим учетом и находятся в непосредственной зависимости от направлений развития налоговой и бюджетной политики государства.

Список использованных источников:

1. Авдеев, В.Ю. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия / В.Ю. Авдеев. – М.: Статус-кво 97, 2003. – 176 с.
2. Крючков, В. Г. Гармонизация международных и отечественных и формационных потоков учетно-налоговой системы: автореферат дис. ... док.экон. наук. – Орел, 2011. – 40 с.

3. Крючков, В.Г. Информационное поле учетно-налоговой системы // Управленческий учет. – 2008. – №6. – С. 33-41.
4. Попова, Л.В. Структура элементарных связей составляющих модели учетно-налоговой системы / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2010. – №10. – С. 98-100.