

УДК 336.1.075.8

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ КАК ЭЛЕМЕНТ НАЛОГОВОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ**

Шахбанова С.Р. , преподаватель кафедры
«Бухгалтерский учет» ФГБОУ ВПО
«Дагестанский государственный университет»,

E-mail : ram1691@mail.ru

Россия , Махачкала

Эффективность налогообложения хозяйствующих субъектов во многом зависит от организации системы формирования экономической информации, используемой для определения налогооблагаемой базы. Традиционно налоговая система опирается на учетную информацию, порядок формирования которой регламентируется законодательством о бухгалтерском учете и отчетности. Официальный бухгалтерский учет в Российской Федерации служит инструментом, обеспечивающим реализацию конституционного права на информацию в сфере предпринимательской деятельности и экономики. В связи с этим, на участников предпринимательской и другой экономической деятельности возложена обязанность по ведению официального бухгалтерского учета, а определенным участникам рынка и лицам, действующим в официальном качестве (в том числе налоговым органам), предоставлено право доступа к бухгалтерской информации и проверки его достоверности.(2)

В условиях усиления роли налогов в формировании доходов государственного бюджета и регулировании темпов развития экономики страны и конкретного предприятия появляются предпосылки выделения из бухгалтерского учета самостоятельной управленческой функции - налогового учета. Однако как в практическом плане, так и в теоретическом аспектах данная проблема не получила должного исследования. Сегодня актуальным становится установление объективной необходимости выделения такой

учетной функции, определение его предмета и метода, целей и задач, стоящих перед ним. Реализация указанных задач предполагает изучение имеющих нормативно-правовых и научно-методических разработок, позволяющих получить необходимое целостное представление о налоговом учете как системе, формирующей экономическую информацию в целях эффективного управления налоговыми платежами хозяйствующих субъектов.

Развитие в России современной системы налогообложения, отражающей особенности рыночной экономики, формирует общие принципы, методологические подходы правильного исчисления и отражения налоговых платежей, что можно рассматривать как самостоятельную управленческую функцию. Вместе с тем налогообложение исторически основывается на использовании данных бухгалтерского учета, что и обуславливает их тесную взаимосвязь и функциональную зависимость налогообложения от бухгалтерского учета.

Многие специалисты в области бухгалтерского учета были противниками появления в финансовой практике организаций налогового учёта – либо как параллельной системы уже существующему бухгалтерскому учёту, либо как внедрение фискальных, налоговых принципов в саму бухгалтерскую методологию.

По их мнению, целесообразно формировать так называемую единую систему бухгалтерского и налогового учёта. Они выступают за формирование объектов налогообложения не расчётным, а системным методом (т.е. методом бухгалтерского учёта). Это, безусловно, сделает учёт проще, доступнее для проверки, экономичнее. (3)

С введением 25 главы Налогового кодекса РФ вопросы формирования экономической информации во всех хозяйствующих субъектах для целей налогообложения регулируются налоговым законодательством, предусматривающим обязательное ведение налогового учета по правилам, отличающим от правил бухгалтерского финансового учета. В результате

налоговый учет стал самостоятельной системой, хотя и опирается на данные бухгалтерского учета и формируется под его воздействием. В соответствии с положениями 25 главы НК РФ, задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям налоговой отчетности для контроля за соблюдением налогового законодательства;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, связанных с уплатой налогов (избежание штрафов, переплаты, несоблюдение принципа оптимальности налогообложения и др.).(1)

Система налогового учета наряду с этими регламентированными задачами реализует фискальную концепцию современной российской системы налогообложения, формируя налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, отличающуюся от реальной величины экономической прибыли. В результате налоговые платежи по налогу на прибыль часто завышены по налоговым правилам. Налогоплательщики зачастую лишены возможности оптимизировать величину налогооблагаемой прибыли. Следовательно, налоговый учет призван обеспечить условия для учета соответствующим образом налогоплательщиками подлежащих налогообложению объектов и для эффективного контроля со стороны налоговых органов за правильностью расчета и своевременностью уплаты налогов. В этом плане налоговый учет представляет собой элемент механизма налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов.

В соответствии с действующим налоговым законодательством (глава 26.2. НК РФ), для отдельных категорий хозяйствующих субъектов (малых и средних предприятий и индивидуальных предпринимателей), установлены различные специальные налоговые режимы, направленные на упрощение механизма налогообложения их. В соответствии с действующим бухгалтерским законодательством субъекты малого предпринимательства,

применяющие специальные налоговые режимы, могут не вести официальный бухгалтерский учет. В то же время вне зависимости от этого, они обязаны вести налоговый учет.

Таким образом, система налогового учета имеет особенно важное значение для формирования информации о развитии малого предпринимательства, о налоговой нагрузке данного сектора экономики, позволяющей анализировать и оценивать стимулирующее воздействие механизма налогообложения на развитие малого предпринимательства.

Ведение налогового учета в сфере малого предпринимательства регламентируется Налоговым кодексом РФ (статьи 313, 346.24, 346.53). В соответствии со статьей 346.24 НК РФ, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), ведут налоговый учет по упрощенной схеме с использованием одного единственного учетного регистра - Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Книга имеет простую линейно-позиционную форму, позволяющую производить учетные записи ежедневно в хронологической последовательности за отчетный (налоговый) период. Записи в книге производятся на основании первичных документов, подтверждающие совершение хозяйственных операций. Итоговые данные имеют нарастающий характер, что обеспечивает полноту, непрерывность и достоверность формирования учетных данных, необходимых для исчисления налогооблагаемой базы и суммы причитающихся налоговых платежей. На основе этих показателей формируется налоговая декларация.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов. Это обусловлено тем, что одним из критериев сохранения права применения УСН является остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определенная по правилам бухгалтерского учета, которая не должна

превышать 100 млн. руб. В связи с этим налогоплательщики должны вести учет основных средств и нематериальных активов для планирования приобретения новых объектов основных средств и нематериальных активов, а также для документального подтверждения права применения УСН.

Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов организации и индивидуальные предприниматели должны вести в соответствии с действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»).

Таким образом, упрощение системы налогообложения на основе различных специальных налоговых режимов в индивидуальном предпринимательстве связано как снижением налогового бремени налогоплательщика, так и сокращением расходов на формирование учетно-экономической информации в результате снижения документооборота, экономики расходных материалов, средств автоматизации бухгалтерского учета.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.- М.: Проспект, КноРус, 2012.-832 с.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ.
3. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете». //Международный бухгалтерский учет. 2012. № 42. С. 58-62.
4. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет: учебное пособие /Р.Б.Шахбанов. – Ростов н/Д:Феникс, 2009. -259с.

