

УДК 336.1.(075.

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ КАК ЭЛЕМЕНТ НАЛОГОВОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТОВ.**

*Разаков З.С. , аспирант кафедры «Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,
Шахбанов Р.Б., доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет» ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный
университет»,
Россия, Махачкала
E-mail:z.razakov@mail.ru*

Налоги являются важнейшим инструментом государственного регулирования экономики как через механизм распределения валового внутреннего продукта (ВВП), так и через регулирование хозяйственной деятельности экономических субъектов. Например, по данным Росстата, за последние семь лет, в структуре ВВП налоги в среднем составляют около 30 %.

В ходе распределения и перераспределения ВВП реализуются фискальная и регулирующая функции налогов. Государство, формируя налоговыми методами свои доходы, целенаправленно воздействует на экономику, темпы роста и структуру ВВП.

Налоги непосредственно напрямую воздействуют на функционирование капитала на всех стадиях его кругооборота. Налоговое регулирование активно влияет на структуру общественного воспроизводства. С помощью механизма налогового регулирования государство способно создавать условия для ускоренного накопления капитала в приоритетных отраслях экономики.

Налоговый механизм используется также для выравнивания регионального уровня развития страны, стимулируя рост производительности и налоговых отчислений в экономически слаборазвитых

регионах и территориях путем создания наиболее благоприятного налогового режима для находящихся там предприятий.

Важной целью государственного налогового регулирования экономики является создание условий для роста налоговых поступлений в бюджетную систему страны на базе роста производства, объема продаж и доходов хозяйствующих субъектов.

Государственное регулирование деятельности хозяйствующих субъектов осуществляется во многих отношениях. Прежде всего, оно проявляется в правовом обеспечении формирования и функционирования хозяйствующих субъектов путем их государственной регистрации. Законодательством нашей страны определены организационно-правовые формы предприятий, порядок формирования их капитала, управления, реорганизации, ликвидации и другие условия осуществления хозяйственной деятельности.

Важнейшим инструментом государственного регулирования деятельности хозяйствующих субъектов являются налоги.

Государственное налоговое регулирование представляет собой систему специальных приемов, методов и инструментов управления налогообложением и налоговыми потоками, направленную на целенаправленное вмешательство государства в экономику предприятия. В теории и на практике известны следующие наиболее распространенные методы государственного налогового регулирования:

- изменение состава и структуры системы налогов,
- замена одного способа или формы налогообложения другими,
- изменения и дифференциация ставок налогов,
- изменение налоговых льгот и скидок, их переориентация по направлениям, объектам и плательщикам,
- полное или частичное освобождение от налогов,
- отсрочка платежа или аннулирование задолженности,
- изменение сферы распространения налогов.

Налоговым кодексом РФ установлена система налогов России, определены виды налогов и сборов, порядок их начисления, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков (юридических и физических лиц), формы и методы налогового контроля.(1)

Особое место в сфере государственного налогового регулирования экономики занимает оптимизация состава и структуры системы налогов и налогообложения, уровня и структуры налогового бремени и налоговых ставок. Суть данного процесса заключается в достижении налогового равновесия между ценовой, фискальной и регулирующей функциями. Построение рациональной налоговой системы зависит от экономически обоснованной ее внутренней структуры и, прежде всего, от параметров налоговых баз и налоговых ставок.

Налоговый учет является составной частью налогового регулирования экономики в целом и как элемент налогового регулирования имеет неотъемлемую роль как в деятельности хозяйствующих субъектов. От организации налогового учета как системы обобщения информации для определения налоговой базы полностью зависит и величина налоговых отчислений в бюджетную систему страны и состояние экономики предприятия в целом. Налоговый учет, как элемент налогового регулирования является составной частью процесса управления налогами, реализующего налоговую политику государства.

Налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации. (2)

Налоговый учет организуется налогоплательщиком самостоятельно, однако порядок его ведения должен быть установлен приказом руководителя об утверждении учетной политики для целей налогообложения.

Основная цель налогового учёта заключается в формировании полной и достоверной информации о всех хозяйственных операциях, совершаемых

в экономике предприятия в течение отчетного налогового периода. Тем самым, система налогового учета должна способствовать повышению эффективности налогового контроля и налогового администрирования, с одной стороны. С другой стороны, система налогового учета является инструментом формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта, оптимизации налогообложения в рамках действующего налогового законодательства, сокращения налоговой нагрузки предприятий.

Исходя из обозначенных целей, можно выделить следующие важнейшие задачи ведения налогового учета на предприятиях:

- формирование полной и достоверной информации о величине объектов налогообложения;
- формирование полной и достоверной информации о размере налогооблагаемой базы отчетного (налогового) периода;
- обеспечение отдельного учета объектов налогообложения при применении различных ставок налога или различного порядка налогообложения;
- обеспечение своевременной, достоверной и полной информацией внутренних и внешних пользователей;
- контроль за правильностью исчисления и перечисления в бюджет налоговых платежей;
- оптимизация структуры налоговых платежей предприятия;
- снижение налоговой нагрузки экономического субъекта.

Действующим налоговым законодательством допускается два основных способа ведения налогового учёта.

1. На основе бухгалтерского учёта. В данном случае налоговые регистры заполняются согласно данным бухгалтерских регистров. Если правила бухгалтерского учёта той или иной операции расходятся с правилами налогового учёта, то в налоговых регистрах делаются корректировки.

2. Организация отдельной (параллельной) системы налогового учёта. В данном случае налоговый учёт ведется независимо от бухгалтерского учета.

Однако на практике указанные варианты реализуются как в обособленном виде, так и их комбинированном виде исходя из конкретных особенностей управления предприятий и организаций. Следовательно, моделей (вариантов) организации налогового учета множество.

Таким образом, несмотря на увеличение объема учетных работ, ведение системы налогового учета в определенной мере оправдывает себя с точки зрения повышения уровня налогового контроля и администрирования. Кроме того, эффективная организация налогового учета может служить важным инструментом управления налоговыми платежами, в их оптимизации и сокращении налогового бремени предприятий и организаций.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. - М.: Проспект, КноРус, 2012.-832 с.
2. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2009.- 259с.
3. Шахбанов Р.Б., Алиев А.М.Р. Теория и практика налогообложения и финансового права. //Налоги и финансовое право. 2011. № 2. С. 153-157.