

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА УЧЕТА И АНАЛИЗА: НЕОБХОДИМОСТЬ И МЕХАНИЗМЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Абдыкалыкова Т. Н.

Преподаватель, аспирант Российско-кыргызского института автоматизации управления бизнеса Международного университета инновационных технологий

Аннотация. Ведение налогового учета входит в обязанность всех предприятий, в том числе применяющих специальные налоговые режимы. Именно налоговый учет дает возможность формирования полной и достоверной информации о порядке учета в целях налогообложения хозяйственных операций. Данная статья посвящена вопросам организации налогового учета и анализа субъектов Кыргызской Республики. Налоговый учет и анализ - важное звено информационной системы экономической деятельности организаций, формируемых на принципах бухгалтерского учета в целях определения налогооблагаемой базы и изъятия налогового обязательства в пользу государственного бюджета.

Ключевые слова: Налоговый анализ, налоговый учет; налоговая учетная политика; смешанный налоговый учет; налоговый дисконт, финансовая отчетность, бухучет, финансовый результат.

ЭСЕПТИН ЖАНА АНАЛИЗДИН САЛЫК СИСТЕМАСЫ: ЗАРЫЛДЫК ЖАНА УЮШТУРУУ МЕХАНИЗМДЕРИ

Абдыкалыкова Т. Н.

Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин Россия-Кыргыз бизнестеи башкарууну автоматташтыруу институтунун окутуучусу, аспирант, t.abdykalykova@mail.ru

Аннотация. Салыктык эсепке алуу бардык ишканалардын, анын ичинде атайын салык режимдерин колдонуучу ишканалардын милдети. Бул салыктык эсеп чарбалык операцияларга салык салуу максатында бухгалтердик эсептин тартиби жөнүндө толук жана ишенимдүү маалыматты түзүүгө мүмкүндүк берет. Бул макала Кыргыз Республикасынын субъекттеринин салыктык эсебин жана анализин уюштурууга арналган. Салыктык эсеп жана талдоо салык салынуучу базаны аныктоо жана мамлекеттик бюджеттин пайдасына салыктык милдеттенмелерди алып салуу максатында бухгалтердик эсептин принциптеринде түзүлгөн уюмдардын чарбалык ишинин маалыматтык системасынын маанилүү звеносу болуп саналат.

Негизги сөздөр: Салыктык анализ, салыктык эсеп, салыктык эсепке алуу саясаты, аралаш салыктык эсепке алуу, салыктык жеңилдик, финансылык отчеттуулук, бухгалтердик эсеп, финансылык натыйжа.

TAX SYSTEM OF ACCOUNTING AND ANALYSIS: NECESSITY AND ORGANIZATION MECHANISMS

Abdykalykova T. N.

Lecturer, postgraduate student of the Russian-Kyrgyz Institute of Business Management Automation, International University of Innovative Technologies, t.abdykalykova@mail.ru

Annotation. Tax accounting is the responsibility of all enterprises, including those applying special tax regimes. It is tax accounting that makes it possible to form complete and reliable

information on the accounting procedure for the purpose of taxing business transactions. This article is devoted to the organization of tax accounting and analysis of the subjects of the Kyrgyz Republic. Tax accounting and analysis is an important link in the information system of economic activities of organizations formed on the principles of accounting in order to determine the taxable base and withdraw tax liabilities in favor of the state budget.

Key words: *Tax analysis, tax accounting; tax accounting policy; mixed tax accounting; tax discount, financial reporting, accounting, financial result.*

Основной нормативный документ в области ведения бухгалтерского учета — Закон «О бухгалтерском учете» [1], который дает следующее определение бухгалтерскому учету: бухгалтерский учет — формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим законом. Цель бухгалтерского учета — составить финансовую отчетность, на основании которой можно судить о результатах деятельности организации, что невозможно сделать, пользуясь данными налогового учета. В этих условиях особую актуальность в целях обеспечения создания эффективной налоговой системы приобретает ведение системы налогового учёта и анализа, основанной на возможности определения момента получения доходов (осуществления расходов) по "методу начислений" или "кассовому методу" и возможности самостоятельного выбора того или иного метода предприятием. В период огромной неплатёжеспособности предприятий "метод начислений" оказывается менее благоприятным для налогоплательщика (поскольку уплата налогов должна производиться независимо от поступления денежных средств), и более благоприятным для государства.

Налоговый учет и анализ – это комплексное исследование налоговых платежей и поступлений всех налогоплательщиков, осуществляемый на уровне предприятий и налоговых органов. Налоговый учет и анализ тесно связан с бюджетом страны и финансовым учетом и анализом. Основное содержание налогового учета и анализа на предприятиях составляет статистическое и бухгалтерское фиксирование налоговых платежей. Этому процессу предшествуют анализ налоговых расчетов. Бухгалтерский учет предполагает максимально полное и точное отражение экономической сущности хозяйственной деятельности организации и финансового результата, налоговый учет - полное соответствие хозяйственной деятельности административным нормам, устанавливающим гипотетический уровень доходности организаций, исходя из которого они обязаны рассчитывать отчисления в бюджет. Налоговый учет осуществляется с целью формирования полной и достоверной информации, необходимой для налогообложения, о порядке учета хозяйственных операций, проводимых в течение налогового периода, а также с целью обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов. В экономической литературе определение налогового учета рассматривается с двух точек зрения.

Налоговый учет в широком смысле слова выступает в виде процесса фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и результатов с целью определения налогов, необходимых для внесения в бюджет. С этих позиций налоговый учет можно рассматривать, как и любой учет, в том числе статистический и бухгалтерский, если они связаны с налогообложением.

Таким образом, налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика. В мировой практике выделяются три вида налогового учета по степени участия в нем бухгалтерского учета: бухгалтерский налоговый учет; смешанный налоговый учет; абсолютный налоговый учет. Данные виды налогового учета в Кыргызской Республике применяются в определенных комбинациях. Так, отдельные налоговые платежи рассчитываются без участия показателей бухгалтерского учета (таможенные и государственные пошлины и т.п.). При этом существующая методология налогового учета практически полностью основана на учете бухгалтерском. Положения и нормы, регламентирующие порядок и условия ведения налогового учета, содержатся в налоговом законодательстве. При бухгалтерском налоговом учете показатели налогового учета формируются исключительно на данных бухгалтерского учета. По количеству исчисляемых налогов данный вид налогового учета является определяющим, поскольку традиционно отечественная система налогообложения была ориентирована на показатели бухгалтерского учета, что свидетельствует о его универсальности. Показатели смешанного налогового учета формируются на основе данных бухгалтерского учета, но с использованием определенных методов для целей налогообложения. При данном методе налогового учета налогоплательщик первоначально использует показатели своего бухгалтерского учета, а после этого производит корректировку полученных показателей по специальной методике, предусмотренной налоговым законодательством. Показатели абсолютного налогового учета формируются без участия бухгалтерского учета. Так, без участия бухгалтерских показателей исчисляются таможенные пошлины, государственная пошлина, сбор на содержание милиции, плата за воду и др [3].

Ведение налогового учета и анализа позволяет решать государству в лице его фискальных органов целый ряд задач, чего невозможно было бы добиться, используя только систему бухгалтерского учета. [5,6,7]. Налоговый учет и анализ — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым кодексом. Система налогового учета и анализа формируется организацией самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил, а также методики анализа, т.е. последовательно от одного налогового

периода к другому. [8,9]. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного налогового периода на основе данных налогового учета и анализа. С начала 1995 г., то есть с момента появления в финансовом законодательстве первых элементов налогового учета, и до наших дней данная специализированная система прошла несколько этапов становления и развития. Для выполнения задач и функций налогового учета налоговое законодательство определило специальные приемы и способы (категориальные, содержательные, формально-технические), которые в совокупности образуют взаимосвязанную методологию налогового учета как такового. [10]. К сожалению, в настоящий момент в налоговом законодательстве отсутствует нормативный документ, который в унифицированном виде предусмотрел бы все методы осуществления налогового учета. Однако, исходя из анализа действующего законодательства можно выделить семь основных методов: 1). Введение специальных учетно-налоговых показателей и понятий, которые основаны на данных бухгалтерского учета и используются исключительно для целей налогообложения; 2).

Установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей, отличных от бухгалтерских учетно-финансовых правил и методик. Основной особенностью данного метода является его направленность исключительно на налогообложение; 3) Метод учета формирования налогооблагаемой базы. В Кыргызской Республике налогоплательщик определяет доходы и расходы в целях налогообложения по методу начисления. Метод начислений - метод налогового учета, согласно которому доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки с целью реализации и оприходования имущества независимо от времени оплаты; 4). Интерпретация и толкование некоторых общепринятых положений исключительно для целей налогообложения. Вышеуказанный метод в чистом виде реализует фискальную функцию налогового учета и в своей основе служит для специального обозначения некоторых явлений из других отраслей: права, экономики, бухгалтерского учета и т.д.; 5). Установление налогового дисконта («фиктивного» дохода для целей налогообложения). Налоговым дисконтом признается поправка, на которую в целях налогообложения налогоплательщик увеличивает полученные им доходы. Данный метод является самым характерным и распространенным способом налогового учета, применяемым при исчислении многих налоговых платежей; 6). Определение для каждого вида налогов налогового периода. Налоговый период - срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства. Необходимость этого учетно-налогового элемента определяется тем, что многим объектам налогообложения (прибыли, доходу, выручке и т.п.) свойственна протяженность во времени, повторяемость; 7). Установление специальных налоговых регистров и иной налоговой документации. Ведение специальной налоговой

документации является формально-техническим приемом методологии налогового учета.

Необходимо выделить четыре основные функции налогового учета: фискальная функция, контрольная функция, функция невмешательства в систему бухгалтерского учета, функция по информационному обеспечению исчислительного процесса налогов. Таким образом, можно сделать вывод о том, что появление и функционирование налогового учета необходимо только в том случае, когда система бухгалтерского учета, представляющая собой сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия, перестает обеспечивать реализацию фискальных интересов государства [4].

Таким образом, налоговый учет — это не учет расчетов налогоплательщика по платежам в бюджет, это новый вид оперативного учета, который обязаны вести налогоплательщики в течение налогового года для учета доходов и вычетов, а следовательно, и налогооблагаемого дохода. Причем большинство вычетов и ряд доходов не формируются в бухгалтерском учете.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года № 76 «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 22.05.2015 г.).
2. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3.
3. **Шермет А.Д., Старовойтова Е.В.** Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для ВУЗов. Издание второе. Москва: ИНФРА-М 2014 г. 430 с.
4. **Арзыбаев А.А. и др.** Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для ВУЗов. Бишкек 2015 г. Изд. "КНУ им.Ж.Баласагына" 320 с.
5. **Биймырсаева Э. М.** Методология инновационной экономики Кыргызстана и ее учетно-аналитическое обеспечение [Текст]/ Э. М. Биймырсаева // Учет и контроль» электронный научно-практический журнал-2022- № 2-1 –С.20-26.
6. **Биймырсаева Э. М.** Creation of an Optimization Mechanism to Increase the Economic Potential of an Enterprise [Текст]/ Э. М. Биймырсаева, М.Р.Шамсутдинова, Е.А. Астраханцева, И.В. Миргалеева, В.Г. Игнатьев// Lecture Notes in Networks and Systems 2021-12-22 volume = {245},pages = {869 -878} DOI: 10.1007/978-3-030-77000-6_103 EID: 2-s2.0-85120909736 Part of ISSN: 23673389 23673370. <https://www.elibrary.ru/emgghj>
7. **Биймырсаева Э.М.** Учетная политика и анализ инновационной деятельности предприятий в соответствии с МСФО[Текст]/ Э.М. Биймырсаева// Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии-2021- № 3(34) – С.40-43. <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=48113348>
8. **Биймырсаева Э. М.** Электронная отчетность в инновационной экономике КР[Текст]/ Э. М. Биймырсаева, Курбонбеков Н.А., Сетеков Н.М.// Наука и инновационные технологии-2021 1(18) –С.41-47. [http://sit.net.kg/release-archive/1/2021\(18\)](http://sit.net.kg/release-archive/1/2021(18))
9. **Суйналиева Н. К.** Современные тенденции развития систем автоматизированного бухгалтерского учета Наука и инновационные технологии ISSN 1694-7762. №2/2020(15) – Бишкек, 2020, - С. 242-248
10. **Хусаинова Э. Ю., Суранаев Т. Дж.** Применение риск-ориентированного подхода при организации деятельности современного внутреннего аудита. «Наука и инновационные технологи Научный и информационный журнал № 2\2020