

Ахмедулин В. А.

студент

Ахметов Р. Р.

студент

Научный руководитель: Садыкова Л.Г.

Профессор, кандидат экономических наук, Доцент

Башкирский государственный университет

РФ, г. Стерлитамак.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ: ПОНЯТИЕ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ

АННОТАЦИЯ

Статья посвящена исследованию вопроса понятия налогового учёта и его значения. Результатом работы являются выявленные отличия и особенности налогового учёта.

Ключевые слова: *налоговый учет; бухгалтерский учёт; предприятие.*

Akhmedulin V. A.

student

Akhmetov R.R.

student

Scientific adviser: Sadykova L.G.

Professor, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Bashkir State University

Russian Federation, Sterlitamak.

TAX ACCOUNTING: THE CONCEPT AND ITS SIGNIFICANCE

ANNOTATION

The article is devoted to the study of the issue of the concept of tax accounting and its significance. The result of the work are the identified differences and features of tax accounting.

Key words: tax accounting; Accounting; company.

Налоговый учет: понятие и его значение

Бухгалтерский учет — это одновременно наука (поскольку она дает систематические и поддающиеся проверке знания) и метод (он может обрабатывать и применять информацию/данные), который предоставляет полезную информацию при принятии экономических решений. Ее целью является изучение наследия, анализ которого отражен в финансовых ведомостях [1, с. 32].

Фискал (от латинского *fiscālis*), с другой стороны, говорит о том, что относится к налогу или относится к нему. Этот термин относится к государственной казне или ко всем государственным учреждениям, занимающимся сбором налогов.

Под налоговым учетом понимается информационная система, связанная с зависимыми обязательствами. Этот тип бухгалтерского учета основан на налоговых правилах, предусмотренных законодательством каждой страны, и включает регистрацию операций для представления отчетности и уплаты налогов.

Налоговый учет может отличаться от финансового учета (тот, который регистрирует деятельность и операции компании в течение определенного периода времени). В некоторых странах законы, регулирующие Бухгалтерский учет, требуют, чтобы отчетность представлялась каждые двенадцать месяцев, что приводит к началу нового финансового года (финансового года).

Налоговый учет относится к методам и политикам, используемым для подготовки налоговых деклараций и других отчетов, необходимых для соблюдения налогового законодательства, и, следовательно, он обеспечивает основы и руководящие принципы для получения налогооблагаемой прибыли.

Кроме того, налоговая политика в каждой стране отличается от общепринятых принципов бухгалтерского учета по различным статьям. Это изменение приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств. Кроме того, существуют отдельные рекомендации по учету НДС

(Налога на добавленную стоимость), трансфертному ценообразованию и трансграничным операциям, которые все подпадают под налоговый учет.

Причиной ведения бухгалтерского учета по налогу на прибыль является получение налогооблагаемой прибыли и налога, подлежащего уплате, путем внесения корректировок в балансовую прибыль, полученную в соответствии с принципами бухгалтерского учета. Все эти изменения и корректировки являются частью налоговой декларации, и эти отчеты хранятся для налоговых проверок. Существуют различные компоненты бухгалтерского учета для целей налогообложения.

Отложенный налоговый актив. Генерируется, когда существует разница в налогооблагаемой прибыли, и налогооблагаемая прибыль возникает из-за проблемы со сроками. Существуют такие расходы, как резерв по сомнительным долгам, которые учитываются для вычета в бухгалтерском учете в текущем году. Однако они допускаются к вычету для целей налогообложения только в том случае, если сумма объявлена безнадежным долгом, что может произойти в ближайшие годы [2, с. 183].

В этом случае налогооблагаемая прибыль будет выше по сравнению с бухгалтерской прибылью, и лицо или организация заплатят больше налогов в этом году, что. Дополнительная сумма, уплаченная в качестве налога на добавленную прибыль в связи с отклонением суммы резерва для вычета, рассматривается как отложенный налог, который будет реализован в ближайшие годы.

Отложенное налоговое обязательство возникает, когда физическому лицу или организации приходится платить меньше налогов в текущем году из-за разницы во времени. Например, давайте рассмотрим, что актив в размере 10 000 рублей амортизируется в бухгалтерских книгах линейным методом в течение 8 лет - амортизация каждый год будет составлять 1250 рублей (10 000 рублей / 8).

Однако, если в налоговых правилах указано, что активы должны амортизироваться методом списания стоимости на 20%. Амортизация для

целей налогообложения на второй год составит 1600 рублей ((10 000-2000 рублей, т.е. 20% за первый год) = $8,000 \cdot 20\% = 1,600$)).

Здесь организация получит дополнительный вычет в размере 350 рублей (1600-1250 рублей) для целей налогообложения. Если мы считаем, что налоговая ставка составляет 30%, то отложенное налоговое обязательство здесь составляет 105 ($350 \cdot 30\%$).

Учет НДС. В большинстве стран действует налог на товары и услуги или НДС (налог на добавленную стоимость), который является частью почти всех выставляемых счетов-фактур. Теперь это не следует рассматривать непосредственно как расходы, поскольку организации получают входной налоговый кредит на уже уплаченную сумму. Чтобы претендовать на эти входные данные, налоговые органы устанавливают определенные условия в отношении формата счета-фактуры, названия и регистрации компании, деталей второй части и т.д. и все эти условия должны быть выполнены командой налогового учета, прежде чем претендовать на входной кредит по НДС [3, с. 77-78].

Трансфертное ценообразование. В современном мире глобализации многие компании открывают свои филиалы в различных частях света. Политика мониторинга трансфертного ценообразования называется «Ценообразование на расстоянии вытянутой руки», которая пропагандирует политику справедливой торговли по всему миру. Простыми словами, в нем говорится, что связанная часть или лицо не должны пользоваться товарами или услугами по более низкой цене, чем цена, по которой они были проданы несвязанной третьей стороне.

Кроме того, если организация открыла единственный оффшорный офис, где работают люди, и никакой другой бизнес в этой стране не ведется. Согласно политике трансфертного ценообразования, организация должна платить определенный процент (8-15%) налога на расходы, понесенные при эксплуатации оффшорного офиса. Трансфертное ценообразование является одним из быстро меняющихся и сложных компонентов в современном мире.

Бухгалтерский учет учитывает все поступления и платежи для расчета бухгалтерской прибыли. Однако не все квитанции связаны с бизнесом, и ставка налога различается в зависимости от типа квитанции.

Разница, которая приводит к налогооблагаемой сумме в более позднем периоде, называется налогооблагаемой временной разницей, в то время как разница, которая приводит к вычитаемой сумме в более позднем периоде, называется вычитаемой временной разницей. Примерами временных разниц являются:

Доходы или доходы, которые подлежат налогообложению либо до, либо после их признания в финансовой отчетности. Например, резерв по сомнительным счетам может не подлежать немедленному налогообложению, а вместо этого должен быть отложен до тех пор, пока конкретная дебиторская задолженность не будет признана безнадежной [3, с. 79-80].

Расходы или убытки, которые подлежат налогообложению либо до, либо после их признания в финансовой отчетности. Например, некоторые основные средства сразу облагаются налогом, но могут быть признаны в финансовой отчетности только через долгосрочную амортизацию.

Активы, налоговая база которых уменьшается за счет инвестиционных налоговых льгот.

Основной принцип налогового учета вытекает из необходимости признания двух статей, которые заключаются в следующем:

Текущий год. Признание налогового обязательства или налогового актива на основе предполагаемой суммы налога на прибыль, подлежащей уплате или возмещению за текущий год.

Будущие годы. Признание отложенного налогового обязательства или налогового актива на основе предполагаемых последствий переноса и временных разниц в будущие годы.

Исходя из предыдущих пунктов, общий порядок учета подоходного налога выглядит следующим образом:

Создание налогового обязательства по предполагаемым налогам, подлежащим уплате, и/или создание налогового актива для возврата налогов, которые относятся к текущему или предыдущим годам.

Создание отложенного налогового обязательства по предполагаемым будущим налогам, подлежащим уплате, и/или создание отложенного налогового актива для предполагаемых будущих налоговых возвратов, которые могут быть отнесены на временные разницы и перенос.

Расчет общих расходов по налогу на прибыль за период.

Преимущества [4, с. 101]:

- Классификация доходов для применения правильной налоговой ставки;
- Соблюдение требований законодательства.
- Убытки текущего и предыдущих лет могут быть зачтены в будущих периодах путем подачи налоговых деклараций.
- Упрощение налоговых проверок.
- Своевременная самооценка и уплата налогов;

Недостатки:

- Требуется дополнительное время и ресурсы для работы;
- Специалисты по налогообложению дорого обходятся организациям.
- Почти каждый год в налоговой политике происходят изменения.

Налоговый учет имеет решающее значение для любого бизнеса или частного лица, поскольку он обеспечивает основу для правильного декларирования доходов и уплаты соответствующих налогов. В случае неясности следует проконсультироваться с налоговым специалистом, чтобы избежать каких-либо ошибок в соблюдении налогового законодательства, поскольку для неплательщиков налогов предусмотрены штрафы и пени. Это также помогает избежать уплаты налогов, выбирая, какой метод лучше всего подходит для каждого типа бизнеса или физического лица.

Каждое юридическое лицо обязано вести налоговый учет. Сюда входят частные лица, корпорации, индивидуальные предприниматели, партнерства и

все вариации этих концепций юридических лиц. Даже некоммерческие организации обязаны подавать ежегодные информационные декларации, чтобы Налоговая служба могла определить, соблюдают ли эти организации правила для организаций, освобожденных от уплаты налогов.

Список литературы

1. Башкатов В. В. Налоговые расчеты в системе управленческого учета / В. В. Башкатов // диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кубанский государственный аграрный университет. Краснодар, 2021. С. 32.

2. Сигидов Ю. И. Налоговые расчеты в коммерческих организациях : монография / Ю. И. Сигидов, В. В. Башкатов, Е.В. Левченко. - Краснодар : КубГАУ, 2018. – С. 183.

3. Попова Л. В. Видовой состав налогового моделирования в общей системе корпоративного налогового планирования / Попова Л. В., Дедкова Е. Г. // Управленческий учет. 2017. № 9. С. 77-81.

4. Малые и средние предприятия: учет, налогообложение и составление отчетности : учеб. пособие / Сигидов Ю. И., Адаменко А. А., Хорольская Т. Е. - Краснодар, 2018. – С. 101.