

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основании данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с нормами НК РФ (ст. 313 НК РФ)[\[1\]](#).

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

При этом аналитический учет данных налогового учета должен быть так организован налогоплательщиком, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы, этим объясняется значимость и актуальность выбранной тематики для курсовой работы.

Автоматизация налогового учета связана с рядом методологических и технических затруднений, вызванных различиями в оценке аналогичных активов и хозяйственных операций для целей бухгалтерского и налогового учета. Эти проблемы решаются в частности путем соотнесения данных бухгалтерского и налогового учета, а также построения такой модели производственно-хозяйственной деятельности предприятия, которая позволяла бы автоматически трансформировать данные бухгалтерского и иных типов учета в данные налогового учета. Алгоритмы решения подобных задач различаются. Таким образом, первичные документы служат основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учёта.

Создание единой системы налогового учета как аналогичного бухгалтерскому учету отдельного обязательного порядка сбора и систематизации данных о проводимых организацией операциях, влекущих налоговые последствия,

законодательством не предусмотрено[2].

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронной форме и (или) любых машинных носителях.

Конкретные особенности регистров разрабатываются организациями самостоятельно и утверждаются в Приказе "Об учётной политики для целей налогообложения". Исходя из этого требования НК РФ следует, что формы регистров налогового учёта утверждаются самой организацией, то есть организации вправе решать, какими регистрами бухгалтерского учёта можно воспользоваться для целей налогового учёта, а какие регистры следует разработать исходя из специфики деятельности предприятия и отличий бухгалтерского и налогового учёта.

Требование налогового законодательства о создании регистров налогового учета поставило российские компании перед необходимостью вести три вида учета - управленческий, бухгалтерский и налоговый. Чтобы минимизировать затраты на ведение различных видов учета, необходимо автоматизировать учетную функцию и интегрировать налоговый учет с системами бухгалтерского и управленческого учета. Рассмотрим автоматизацию налогового учета на примере трех систем различного масштаба - «БухСофт: Предприятие», Microsoft Business Solutions - Navision и SAP R/3.

Целью данной работы является изучение аналитических регистров, используемых в автоматизированных системах налогового и бухгалтерского учета.

В соответствии с поставленной целью задачами курсовой работы являются:

- дать характеристику аналитических регистров налогового учета;
- изучить виды регистров;
- определить особенности ведение регистров налогового учета и ответственность за их несоставление.
- рассмотреть, как выглядит налоговый регистр;
- изучить вопросы реализации налогового и бухгалтерского учета в автоматизированных системах;

- определить проблемы формализации налогового учета и их решение в автоматизированных системах.

Предметом данного исследования является налоговый учет, а объектом аналитические регистры.

Структура курсовой работы состоит из введения, трех глав, заключения, и списка используемой литературы.

Методологической основой исследования послужили следующие методы: аналитический поиск, с использованием глобальных ресурсов сети Интернет; анализ различных источников литературы по теме исследования; общенаучные методы познания, включающие методы классификации, обобщения, описания, принципы и методы системного подхода, что позволило в совокупности обеспечить достоверность и обоснованность выводов.

Теоретической основой исследования выступила современная научная и периодическая литература, посвященная основным аспектам налогового учета.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ РЕГИСТРОВ

Характеристика аналитических регистров налогового учета

В статье 313 НК РФ определено, что налоговый учёт - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ^[3].

Налоговый учёт осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учёта для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществлённых налогоплательщиком в течение отчётного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налога.

Данные налогового учёта должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем (отчётном) периоде, сумму остатков расходов (убытков) подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчётам с бюджетом[4].

Система налогового учёта, в отличие от бухгалтерского учёта, пока не регламентирована законодательно[5]. В соответствии со ст. 313 НК РФ: «...система налогового учёта организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учёта, т.е. применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учёта устанавливается налогоплательщиком в учётной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя».

Согласно статье 314 формирование данных налогового учёта предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учёта для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчётных периодах либо переносятся на ряд лет)[6]. Исходя из принципа непрерывности отражения в хронологическом порядке объектов учёта для целей налогообложения, регистры налогового учёта формируются по всем операциям, тем или иным образом, учитываемым для целей налогообложения[7]. При этом если порядок группировки и учёта объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учёте, то регистры бухгалтерского учёта могут быть заявлены налогоплательщиком как регистры налогового учёта и, следовательно, объекты, учтённые в подобных регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учёте, так и в налоговом законодательстве.

Налогоплательщик анализирует хозяйственные операции, возникающие при осуществлении им деятельности, и самостоятельно определяет по каким объектам учёта он должен разработать и утвердить формы регистров налогового учёта, в которых должны быть обеспечены набор всех данных, необходимых для правильного определения показателей налоговой декларации, исходя из требований Главы 25 по вопросу учёта соответствующих доходов и расходов[8].

Подтверждением данных налогового учёта являются:

- а) первичные учётные документы (включая справку бухгалтера);
- б) аналитические регистры налогового учёта;
- в) расчёт налоговой базы.

Регистры налогового учёта ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях[9]. При этом аналитический учёт данных должен быть так организован налогоплательщиком, чтобы обеспечивал непрерывное отражение в хронологическом порядке фактов хозяйственной деятельности и раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета. Они систематизируют и накапливают информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах.[10]

Формы аналитических регистров налогового учёта для определения налоговой базы в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Содержание данных налогового учёта (в т. ч. и данных первичных документов) является налоговой тайной[11].

При хранении регистров налогового учёта должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений[12].

Исправление ошибки в регистре налогового учёта должно быть обоснованно и подтверждено подписью лица, внёсшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесённого исправления.

Организация системы налогового учёта предусматривает определение совокупности показателей, прямо или косвенно влияющих на размер налоговой базы, критериев их систематизации в регистрах налогового учёта, а также порядка

ведения налогового учёта, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учёта[\[13\]](#).

1.2. Виды регистров

Регистры учета хозяйственных операций являются источником систематизированной информации о проводимых организацией операциях, которые тем или иным образом влияют на величину налоговой базы в текущем или будущих периодах[\[14\]](#). Настоящий перечень включает все основные операции, связанные с утратой или получением права собственности на объекты гражданских прав (имущество, в том числе деньги, работы, услуги, права) по сделкам с третьими лицами. В отношении проводимых учреждением операций по признанию задолженностей и иных установленных НК РФ объектов налогообложения перечень может быть дополнен. В частности, в нем отсутствуют регистры по учету операций выявления результатов инвентаризации, переоценки имущества (кроме амортизируемого имущества и ценных бумаг).

Для организации налогового учета МНС РФ рекомендовало ведение следующих регистров учета[\[15\]](#):

1.2.1. Регистры учета хозяйственных операций

- 1). Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав.
- 2). Регистр учета операций выбытия имущества (работ, услуг, прав).
- 3). Регистр учета поступлений денежных средств.
- 4). Регистр учета расхода денежных средств.
- 5). Регистр учета сумм начисленных штрафных санкций.
- 6). Регистр учета расходов на оплату труда.
- 7). Регистр учета начисления налогов, включаемых в состав расходов.

Регистры учета хозяйственных операций являются источником систематизированной информации о проводимых организацией операциях, которые тем или иным образом влияют на величину налоговой базы в текущем или будущих периодах.

1.2.2. Регистры учета состояния единицы налогового учета

- 1). Регистр информации об объекте основных средств.
- 2). Регистр информации об объекте нематериальных активов.
- 3). Регистр информации о приобретенных партиях товаров, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО).
- 4). Регистр информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО).
- 5). Регистр информации о движении товаров, учитываемых по методу средней себестоимости.
- 6). Регистр информации о движении приобретенных сырья/материалов, учитываемых по методу средней себестоимости.
- 7). Регистр учета расходов будущих периодов.
- 8). Регистр аналитического учета операций по движению дебиторской задолженности.
- 9). Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности.
- 10). Регистр учета расчетов с бюджетом.
- 11). Регистр движения резерва по сомнительным долгам.
- 12). Регистр учета расходов на гарантийный ремонт.
- 13). Регистр учета расчетов по штрафным санкциям.

Регистры учета состояния единицы налогового учета являются источником систематизированной информации о состоянии показателей объекта учета,

информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Ведение регистра должно обеспечить отражение информации о состоянии объекта учета на каждую текущую дату и изменении состояния объектов налогового учета во времени.

1.2.3. Регистры промежуточных расчетов

- 1). Регистр-расчет Формирование стоимости объекта учета.
- 2). Регистр-расчет Учет амортизации нематериальных активов.
- 3). Регистр-расчет стоимости списанных сырья и (или) материалов по методу ФИФО (ЛИФО).
- 4). Регистр-расчет стоимости списанных товаров по методу ФИФО (ЛИФО).
- 5). Регистр-расчет стоимости сырья/материалов, списанных в отчетном периоде.
- 6). Регистр учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату.
- 7). Регистр-расчет резерва сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода.
- 8). Регистр учета кредиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату.
- 9). Регистр учета договоров на добровольное страхование работников.
- 10). Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников.
- 11). Регистр-расчет расходов по добровольному страхованию работников текущего периода.
- 12). Регистр-расчет расходов на ремонт текущего отчетного периода.
- 13). Регистр-расчет расходов на ремонт, учитываемых в текущем и будущих периодах.
- 14). Регистр учета внереализационных расходов по операциям уступки прав требования, относящихся к будущим периодам.

15). Регистр-расчет резерва расходов на гарантийный ремонт.

16). Регистр-расчет коэффициента для перерасчета резерва расходов на гарантийный ремонт[\[16\]](#).

Регистры промежуточных расчетов предназначены для отражения и хранения информации о порядке проведения налогоплательщиком расчетов промежуточных показателей, необходимых для формирования налоговой базы в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ. Показатели Регистров данной группы должны в полном объеме отразить все этапы проведения промежуточных расчетов и величину всех показателей, участвующих в расчете[\[17\]](#).

1.2.4. Регистры формирования отчетных данных

1). Регистр-расчет учет амортизации основных средств.

2). Регистр-расчет стоимости товаров, списанных (реализованных) в отчетном периоде.

3). Регистр учета прочих расходов текущего периода.

4). Регистр-расчет финансовый результат от реализации амортизируемого имущества.

5). Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества.

6). Регистр - расчет учета остатка транспортных расходов.

7). Регистр учета внереализационных расходов.

8).Регистр-расчет финансового результата от реализации прав, которые были приобретены ранее в рамках операции по оказанию финансовых услуг[\[18\]](#).

9). Регистр-расчет финансового результата от уступки прав требования (расходы по реализации прав, кроме ситуаций продажи ранее приобретенных прав).

10). Регистр учета доходов текущего периода.

11). Регистр учета убытков обслуживающих производств.

12).Регистр-расчет финансовый результат от деятельности обслуживающих производств и хозяйств.

1.3.Ведение регистров налогового учета

Ведение регистров формирования отчетных данных обеспечивает информацией о порядке получения значений конкретных строк налоговой декларации.

Главный принцип налогового учета заключается в группировке данных первичных документов в аналитические регистры в соответствии с требованиями налогового законодательства для формирования налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации[\[19\]](#).

Если порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, предусмотренный статьями главы 25 НК РФ, соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, установленному правилами бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета можно использовать в качестве налоговых регистров[\[20\]](#).

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета (ст.313 НК РФ).

Доходы, учитываемые при исчислении прибыли, облагаемой по ставке 24%, подразделяются в соответствии с НК РФ на доходы от реализации и внереализационные доходы. При этом гл. 25 НК РФ не препятствует тому, чтобы налогоплательщик самостоятельно классифицировал полученный доход как доход от реализации или внереализационный доход в зависимости от осуществляемых им видов деятельности[\[21\]](#).

Указанные группы доходов, в свою очередь, делятся по видам доходов.

По правилам рассматриваемой главы при определении прибыли отчетного (налогового) периода, налогоплательщику предстоит выявить финансовый результат по восьми видам операций:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства,
- выручка от реализации имущества, имущественных прав,
- выручка от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;
- выручка от реализации основных средств;
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств,
- сумма внереализационных доходов[\[22\]](#).

В отношении расходов в первую очередь отметим, что таковыми признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а также убытки в соответствии со ст. 265 НК РФ. При этом под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

- под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Кроме того, для признания затрат расходами необходимо, чтобы они были произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Порядок признания расходов для отдельных категорий налогоплательщиков или особых обстоятельств различен. Определен особый порядок признания расходов по формированию резервов по сомнительным долгам; гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; определению расходов при реализации товаров; отнесению процентов по долговым обязательствам к расходам[\[23\]](#).

Налоговым Кодексом определены два метода налогового учета: метод начисления; кассовый метод[\[24\]](#).

Порядок признания доходов и расходов при различных методах налогового учета различен. Следует обратить внимание на определенную особенность налогового учета расходов на производство и реализацию налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления, поскольку в силу п.1 ст.318 НК РФ такие расходы подразделяются на прямые и косвенные[25]. Такое разделение связано с оценкой незавершенного производства и является фактором прямого действия на расчет налога на прибыль[26].

К прямым относятся материальные расходы, расходы на оплату труда и амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг)[27].

Все остальные расходы являются косвенными.

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, целиком учитывается при налогообложении в текущем периоде (полностью идет на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода)[28].

Сумма прямых расходов также уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, которые распределяются:

- на продукцию, находящуюся на складе;
- на продукцию отгруженную, но не реализованную (товары в пути);
- на незавершенное производство.

Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных подробно регламентирован в ст.319 НК РФ, и он не отличается от порядка, действующего в бухгалтерском учете.

В соответствии с п.8 ст.254 НК РФ для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), учреждение также обязано утвердить в учетной политике для целей налогообложения один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов: по стоимости единицы запасов; по средней стоимости; по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО); по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Напомним также, что предусмотрено два способа списания материальных запасов: по фактической стоимости каждой единицы и по средней фактической стоимости [\[29\]](#).

Следовательно, в целях сближения налогового и бюджетного учета и устранения расхождений между ними бюджетному учреждению целесообразнее утвердить какой-либо один способ.

Метод начисления амортизации в целях налогового учета налогоплательщики определяют самостоятельно (линейный или нелинейный). Нелинейный метод достаточно громоздок и неудобен, а применение одного и того же метода в налоговом и бюджетном учетах позволит избежать двойного учета. [\[30\]](#) Однако нелинейный метод позволяет организации увеличить расходы, а, следовательно, уменьшить налог на прибыль в первые периоды использования данного метода.

Также следует учесть, что по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002, остаточная стоимость определяется в виде разницы между первоначальной стоимостью объекта основных средств и суммой амортизации, начисленной по правилам бюджетного учета за период эксплуатации такого объекта.

Выбранный учреждением метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества.

По решению руководителя учреждения, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения, допускается начисление амортизации по нормам амортизации ниже установленных НК РФ [\[31\]](#). Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода.

На основании данных, собранных за отчетный (налоговый) период на каждом налоговом регистре будет заполнена налоговая декларация, и уже в ней будут определены налоговые базы для различных видов операций [\[32\]](#) (ст. 313 НК РФ).

Налоговая база определяется в соответствии с порядком налогового учета доходов и расходов, принятым в Налоговом Кодексе.

Расчет налога ведется по различным ставкам (0 %, 6%, 15%, 24% - для российских организаций и 10% и 20% - для иностранных организаций не связанных с деятельностью постоянного представительства) в зависимости от вида получаемых

доходов.

Расчет налоговой базы ведется нарастающим итогом по следующему алгоритму в целом по организации, включая обособленные подразделения.

Аналитических регистров налогового учета, обязательных форм (бланков) регистров налогового учета в законодательстве нет, поэтому организация сама решает, какие регистры использовать в своей деятельности.[\[33\]](#)

Однако налоговая служба разработала рекомендуемые образцы форм налоговых регистров. Использовать эти образцы необязательно, но на их основе можно разработать собственные формы регистров, которые должны обязательно включать:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операций в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) сотрудника, ответственного за составление указанных регистров (ст. 313 Налогового кодекса РФ).

Рекомендуется указать состав налоговых регистров в учетной политике организации в виде перечня рекомендованных форм или альбома собственных форм, а также указать другие источники данных для налогового учета, если они используются.

Следует отметить, что законодательство РФ позволяет формировать данные налогового учета на основе регистров бухучета[\[34\]](#), если нет различий между бухгалтерским и налоговым учетом. В этом случае налоговые регистры не ведутся, а в учетной политике указываются источники, из которых берутся данные для расчета налоговой базы (перечень бухгалтерских регистров)[\[35\]](#).

Правила ведения регистров:

- заполняются в хронологическом порядке;
- ведутся в виде форм (самостоятельно разработанных таблиц, ведомостей, журналов), на бумажных (машинных) носителях или в электронном виде;
- исправление ошибок допускается только сотрудником, ответственным за ведение регистра, заверяется подписью последнего (с указанием даты) и

письменно обосновывается [\[36\]](#).

1.4. Как выглядит налоговый регистр.

Для тех организаций, которые платят налог на прибыль, актуальным оказывается вопрос -как должны выглядеть налоговые регистры? Изучение Налогового кодекса ответа на этот вопрос не даст. В нем законодатели определили лишь общие моменты, предоставив организациям самим решать какие налоговые регистры им заводить и как их оформлять.

Но эти общие правила знать необходимо. Поэтому остановимся на них чуть подробнее. Итак, согласно статье 314 НК РФ налоговые регистры -это сводные (за отчетный или налоговый период) формы систематизации данных налогового учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения по счетам бухгалтерского учета[\[37\]](#).

Устанавливает Налоговый кодекс и обязательные реквизиты, которые должен содержать налоговый регистр. Согласно статье 313 Кодекса, каждый регистр должен содержать наименование, период или дату составления, наименование хозяйственной операции и ее измерители в денежном и, если возможно, в натуральном выражении[\[38\]](#). Наконец, регистр должен быть подписан ответственным лицом и содержать расшифровку его подписи.

Нетрудно заметить, что требования эти совпадают с требованиями к бухгалтерским первичным документам. А значит, велик соблазн использовать уже имеющиеся бухгалтерские документы в качестве налоговых регистров. Налоговый кодекс этого не запрещает. Более того, вариант использования бухгалтерских регистров в качестве налоговых прямо предусматривается в НК РФ[\[39\]](#), с той лишь оговоркой, что если каких-то сведений в бухрегистрах недостаточно, то их надо дополнить и в результате получится уже регистр налогового учета.

А для тех организаций, чьи бухгалтеры все-таки испытывают трудности при формировании налоговых регистров, налоговики издали специальные рекомендации, содержащие примерные формы таких регистров.

Заметим также, что технически регистры можно вести как на бумаге, так и в электронном виде, распечатывая их по требованию инспекции.

1.5. Ответственность за не составление регистров налогового учета

В ст.120 НК РФ предусмотрена ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Под грубым нарушением понимается, в частности, отсутствие первичных документов, счетов-фактур или регистров бухгалтерского учета. Налоговые регистры в данной норме не упоминаются. Таким образом, при отсутствии регистров налогового учета требования ст. 120 НК РФ не нарушаются.

Ответственность по ст. 126 НК РФ наступает в том случае, если учреждение не представило в установленный срок документы и другие сведения, предусмотренные налоговым законодательством. Однако налоговые органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета (ст. 313 НК РФ). А раз нет утвержденных форм налоговых регистров, то требовать их не следует. Ведь, чтобы запросить документы, инспекция должна знать их перечень и количество.

Значит, оштрафовать учреждение за неведение регистров налогового учета по ст. 126 НК РФ нельзя. В ст. 122 НК РФ установлена ответственность за неуплату или недоплату налога в результате занижения налоговой базы или других неправомерных действий. И даже если отсутствие налоговых регистров привело к недоимке по налогу, то штраф назначат именно за недоплату, а не за отсутствие налоговых регистров. Следует отметить, что налоговое законодательство не содержит санкций за отсутствие регистров налогового учета.

Компания может хранить документы бухгалтерского и налогового учета в электронном виде при условии, что все они заверены электронной цифровой подписью[\[40\]](#).

С формальной точки зрения основания для такого вывода есть. Подпись – это обязательный реквизит любого первичного документа[\[41\]](#).

Регистры бухгалтерского и налогового учета тоже должны быть подписаны составившими их лицами.[\[42\]](#) Это следует из НК РФ, а также пункта 2 статьи 9 и пункта 3 статьи 10 Закона № 129-ФЗ. Закон не ставит эти требования в зависимость от того, в каком виде компания хранит документы – бумажном или электронном. А единственная возможность завизировать электронный документ –

использовать электронную цифровую подпись[43].

Чем грозит отсутствие подписи? Специального штрафа за это нарушение нет. Есть штраф за отсутствие первичных документов и бухгалтерских регистров – 10 тыс. рублей.[44]

Однако, в контрольном управлении ФНС России считают, что к этому нарушению нельзя приравнивать ситуацию, когда документ составлен, но не подписан. Проблемы могут быть, только если в ходе проверки инспекция истребует документы, которые не подписаны. И то при условии, что нет возможности сразу же их распечатать и подписать. Например, если главный бухгалтер на больничном или вообще уволился. В результате инспектор может не зачесть расходы или отказать в вычете НДС.

Во избежание таких проблем на случай проверки любую первичку и регистры лучше хранить в бумажном виде и с подписями. Распечатывать документы целесообразно по окончании каждого квартала (налоговый период по НДС), а также перед увольнением главного бухгалтера или директора.

ГЛАВА 2. РЕАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМАХ.

Бухгалтерский учет всегда сопровождается профессиональным сомнением. Правильно ли сформированы бухгалтерские проводки, верно ли рассчитаны налоги, не упущено ли что-либо при формировании бухгалтерских документов и т.д. Но теперь есть способ, позволяющий избегать ошибок в бухгалтерском учете - это автоматизация бухгалтерского и налогового учета.

Рассмотрим автоматизацию налогового учета на примере трех систем различного масштаба - , Microsoft Business Solutions - Navision и SAP R/3, «Бухсофт: Предприятие».

Автоматизация налогового учета связана с рядом методологических и технических затруднений, вызванных различиями в оценке аналогичных активов и хозяйственных операций для целей бухгалтерского и налогового учета. Эти проблемы решаются в частности путем соотнесения данных бухгалтерского и

налогового учета, а также построения такой модели производственно-хозяйственной деятельности предприятия, которая позволяла бы автоматически трансформировать данные бухгалтерского и иных типов учета в данные налогового учета. Алгоритмы решения подобных задач различаются в зависимости от выбранной автоматизированной системы.

2.1. Microsoft Business Solutions - Navision

Функции модуля «Налоговый учет» в системе Navision позволяют формировать и настраивать налоговые регистры, а также указывать соответствия счетов бухгалтерского и налогового учета в зависимости от специфики конкретного предприятия. Чтобы отразить принадлежность операции к налоговому учету, в Navision могут быть использованы дополнительные налоговые субсчета бухгалтерского плана счетов, а также налоговые измерения. Указываемые при учете операции налоговые измерения определяют тип операции в налоговом учете (закупка сырья и материалов, движение резервов по сомнительным долгам и т. д.) и более детальные параметры операции (приобретение имущества с последующей оплатой, в счет выданного аванса, в счет договора мены, по договору займа).

Microsoft Navision позволяют вести бухгалтерский, налоговый и управленческий учет в едином информационном пространстве предприятия.

Для реализации требований главы 25 НК РФ в модуле «Финансы» специально разработан подмодуль «Налоговый учет», функциональность которого обеспечивает настройку и формирование налоговых регистров, расчет и печать декларации по налогу на прибыль предприятия.

Расчет декларации по налогу на прибыль может быть настроен под индивидуальные требования и специфику деятельности компании. Для удобства настройки и работы с декларацией пользователю предоставляются экранные формы, полностью соответствующие содержанию листов декларации. Исходными данными для формирования налоговых регистров и расчета строк декларации могут быть как данные регистров бухгалтерского и аналитического учета, так и данные, учитываемые по модели налогового учета (для расходов, налоговый учет которых имеет существенные отличия от бухгалтерского).

Выгрузка данных по налогу на прибыль в шаблон Microsoft Excel позволяет соблюдать нужную форму документа и редактировать данные декларации перед печатью, если это необходимо.

Механизм формирования декларации по налогу на прибыль в Microsoft Navision обеспечивает абсолютную прозрачность расчета налога, так как значение каждой строки может быть раскрыто (drilldown) вплоть до списка первичных документов, бухгалтерских проводок и операций регистров аналитического учета. Декларация каждого периода в системе сохраняется в электронном виде, что позволяет в любое время мгновенно обратиться к любым историческим данным.

Идентификация доходов и расходов для группировки доходов и расходов в соответствии с законодательством, получения промежуточных итогов по данным группам и расширения возможностей настройки регистров налогового учета в Microsoft Navision поддерживается идентификация конкретных доходов и расходов, которые нельзя однозначно идентифицировать корреспонденцией счетов бухгалтерских проводок.

Налоговый учет в Microsoft Navision организован по требованиям «Системы налогового учета, рекомендуемой ФНС РФ для исчисления прибыли в соответствии с нормами гл. 25 НК РФ». При разработке было принято во внимание основное отличие налогового учета от бухгалтерского – обязательное обоснование всех показателей первичными документами, подтверждающее правомерность отнесения расхода к той или иной группе.

Каждый регистр может индивидуально настраиваться под специфику конкретного предприятия. Гибкость настройки декларации позволяет пользователю самостоятельно создавать любое количество налоговых регистров, отражающих его учетную политику в целях налогообложения прибыли и реализующих принцип обоснованности и достоверности. При построении регистров сделан акцент на максимальное использование данных бухгалтерского учета.

При этом те операции, в которых налоговый учет отличается от финансового, по возможности автоматизированы для снижения трудоемкости ввода информации.

Регистры промежуточных расчетов предназначены для отражения и хранения информации о порядке проведения налогоплательщиком расчетов промежуточных показателей, необходимых для формирования налоговой базы. В Microsoft Navision реализованы: регистр формирования стоимости объекта учета; регистр расчета стоимости списанного (реализованного) имущества по учетным политикам

ФИФО/ЛИФО/Средняя; регистр амортизации НМА; регистр учета сомнительной дебиторской задолженности.

Регистры состояния единицы налогового учета представляют собой систематизированные данные о показателях объекта учета, информация о которых используется на протяжении более чем одного отчетного периода. Это регистры информации об основных средствах и НМА, о приобретенных партиях имущества по учетным политикам ФИФО/ЛИФО/Средняя и о движении резерва по сомнительным долгам, а также регистр аналитического учета операций по движению дебиторской/кредиторской задолженности и регистр учета расчетов с бюджетом. Содержащиеся в регистрах данные о величине показателей используются в системе Microsoft Navision для формирования суммы расходов, подлежащей учету в составе того или иного элемента затрат в текущем периоде.

Согласно российскому законодательству регистры учета хозяйственных операций в Microsoft Navision отражают результаты деятельности организации, которые тем или иным образом влияют на величину налоговой базы в текущем или будущих периодах. В системе реализованы регистры поступления и выбытия денежных средств, поступления и выбытия имущества, расходов на оплату труда.

Подмодуль «Налоговый учет» содержит все необходимые регистры, представляющие информацию о том, в каком порядке следует получать значения конкретных строк налоговой декларации. В них формируются конечные данные налоговой отчетности. Это регистры учета амортизации основных средств; учета стоимости списанного (реализованного) в отчетном периоде имущества; учета внереализационных расходов; учета реализованного прочего имущества; учета финансового результата от реализации основных средств и НМА; учета доходов текущего периода.

2.2. SAP R/32

Хозяйственные операции для целей налогового учета в большинстве случаев классифицируются системой автоматически. При этом настройка системы производится на основании документа, утверждаемого на этапе внедрения и определяющего зависимость между параметрами хозяйственной операции и способом ее отражения в налоговом учете, - «Карты автоматического формирования налоговых показателей». В этом документе определяются правила

отражения в налоговых регистрах и группировки для целей налогового учета всех типов хозяйственных операций в зависимости от дополнительных признаков, указываемых при регистрации таких операций. В качестве таких признаков может использоваться, например, счет бухгалтерского учета или объект учета затрат (подразделение, производственный заказ и т. д.).

Для группировки всех расходов и доходов предприятия в целях налогового учета используется система аналитических налоговых показателей, которые объединены в иерархию и делятся на четыре группы:

- аналитические конечные налоговые показатели: формируются в течение отчетного (налогового) периода путем суммирования данных первичных документов, используются при формировании некоторых строк налоговой декларации (например, расходы на оплату труда работников аппарата управления, услуги сторонних организаций, командировочные расходы и т. д.);
- аналитические промежуточные налоговые показатели: формируются в течение отчетного периода путем суммирования данных первичных документов и являются исходными данными при формировании расчетных показателей (например, расходы на оплату труда производственных работников, нормируемые расходы на рекламу, расходы по договорам личного страхования и т. д.);
- расчетные конечные налоговые показатели: формируются при закрытии отчетного периода расчетным путем, в качестве исходных данных для расчета используются аналитические и (или) расчетные показатели; применяются при формировании ряда строк налоговой декларации (например, прямые расходы текущего периода, расходы на рекламу в пределах норм и т. д.);
- расчетные промежуточные налоговые показатели: формируются при закрытии отчетного периода расчетным путем и являются исходными при формировании других расчетных налоговых показателей (например, незавершенное производство на конец периода, остаток готовой продукции на конец периода и т. д.).

2.3. «Бухсофт: Предприятие»

Особое внимание хотелось бы уделить программе, позволяющей автоматизировать одновременно бухгалтерский и налоговый учет[\[45\]](#). Это программа **«Бухсофт:**

Предприятие».

В соответствии с установленным порядком, все предприятия обязаны вести налоговый учет. Каждый факт хозяйственной деятельности предприятия необходимо отражать не только с точки зрения бухгалтерского, но и налогового учета. Однако в большинстве случаев бухгалтер во избежание двойной работы стремится максимально сблизить данные бухгалтерского и налогового учета. Этот принцип и лежит в основе предложенного в программе «БухСофт: Предприятие» подхода к налоговому учету[46]. Следует отметить, что такой подход не противоречит Налоговому кодексу.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. В программе реализован принцип максимально возможного сближения данных налогового и бухгалтерского учета. Этим обусловлен внешний вид формы налогового учета, которая, по сути, представляет собой журнал операций с полным перечнем сформированных проводок. Однако, в отличие от журнала операций в данной форме по каждой проводке предусмотрены поля вид дохода/ расхода и сумма дохода или расхода. Вид дохода или расхода в точности повторяет соответствующие строки в декларации по налогу на прибыль. Установив курсор на проводку, которая должна отразиться в декларации, пользователь может в нижней части формы налогового учета выбрать, в какой строке, какого раздела декларации данная проводка должна быть отражена. При этом в декларацию попадет та сумма, которая отражена в колонках доход/расход. Сумма проводки для бухгалтерского учета представлена только для информации и может не совпадать с суммой дохода / расхода. Таким образом, декларация по налогу на прибыль заполняется по тем проводкам, у которых выбран какой-либо доход/ расход на сумму, отраженную в колонках доход/расход. По остальным проводкам, которые не должны быть отражены в декларации по прибыли, проставляется запись «В декларации не отражать».

Налоговый учет							
Дата: 31.03.2005		месяц	Правила	Заполнить	Фильтр	Печать	
Дата	Д	К	Сумма	Вид дохода \ расхода	Доход	Расход	
30.03.2005	90.3	76.8	263631.38		0.00	0.00	
30.03.2005	62.2	90.1	1809439.70	Выручка от реализации товаров (работ	1533423.47	0.00	
30.03.2005	90.3	76.8	276016.23		0.00	0.00	
30.03.2005	62.2	90.1	1694622.68	Выручка от реализации товаров (работ	1436120.92	0.00	
30.03.2005	90.3	76.8	258501.76		0.00	0.00	
30.03.2005	20.2	10.6	198.00	Материальные расходы за искл. прям	0.00	198.00	
30.03.2005	20.2	10.6	20.16	Материальные расходы за искл. прям	0.00	20.16	
30.03.2005	20.2	10.6	50.50	Материальные расходы за искл. прям	0.00	50.50	
30.03.2005	20.2	10.6	250.00	Материальные расходы за искл. прям	0.00	250.00	
30.03.2005	20.2	10.6	32.00	Материальные расходы за искл. прям	0.00	32.00	
30.03.2005	20.2	10.6	17.00	Материальные расходы за искл. прям	0.00	17.00	
30.03.2005	20.2	10.6	35.00	Материальные расходы за искл. прям	0.00	35.00	
30.03.2005	20.2	10.6	261.00	Материальные расходы за искл. прям	0.00	261.00	
30.03.2005	20.2	10.6	462.00	Материальные расходы за искл. прям	0.00	462.00	
31.03.2005	20.2	60.2	848.60	Другие расходы	0.00	848.60	
31.03.2005	19.3	60.2	152.75		0.00	0.00	
Д					8620467.96	8804867.76	
К							
Раздел					Расходы по производству и реализации	Лист	10
Вид					Материальные расходы за искл. прямых	Строка	020

Рис.1. Налоговый учет в программе «БухСофт: Предприятие»

Как отмечено выше, проводки в форме налогового учета полностью совпадают с проводками, имеющимися в форме журнала операций. Для формирования декларации по налогу на прибыль необходимо заполнить поля вид дохода/расхода и сумма дохода/расхода. Заполнение этих полей можно производить в автоматическом режиме по кнопке «Заполнить». По данной команде программа за выбранный период проставит вид доход/расхода и рассчитает его сумму, в зависимости от вида проводки. Автоматическое заполнение осуществляется в соответствии с данными справочника (кнопка «Правила» вверху формы). По умолчанию данный справочник заполнен разработчиком программы с учетом наиболее типовых ситуаций. При необходимости пользователь может вводить в него свои правила. При нажатии на кнопку «Правила», откроется форма, в которой можно посмотреть какой вид дохода/расхода по каким проводкам заполняется. То есть, выбрав интересующий вид дохода/расхода вверху формы справочника, можно просмотреть перечень проводок, которые будут попадать в соответствующую строку декларации. При необходимости «Правила» могут быть откорректированы вручную, то есть пользователь может указать дополнительные проводки и исключить проводки, предлагаемые разработчиком.

В программе предусмотрено формирование регистров на основе журнала операций налогового учета. Одновременно существуют рекомендованные формы регистров налогового учета для учета основных средств и нематериальных активов, которые можно распечатать через эти справочники.

В отличие от регистров для целей бухгалтерского учета, регистры, формируемые на основе журнала налогового учета, содержат такие дополнительные поля, как Вид дохода и расхода (в полном соответствии со строками декларации по налогу на прибыль) и сумма для целей налогового учета, которая может отличаться от суммы по бухгалтерскому учету.

Журнал налогового учета построен таким образом, что по каждой операции позволяет определить, к какому виду дохода/расхода она относится. Функция «Фильтр» журнала операций налогового учета позволяет выбрать конкретный вид дохода или расхода и отобразить по хронологии только те операции, из которых данный вид дохода или расхода состоит. Итоговая сумма данных операций составляет сумму по соответствующей строке декларации, что существенно облегчает контроль за ее формированием (рис.2).

Таким образом, при печати регистров налогового учета с помощью функции «Фильтр» пользователь может вывести информацию о всех операциях для целей налогового учета, которые составляют каждую из строк декларации по налогу на прибыль. При возникновении вопросов налоговых органов о порядке расчета конкретной строки декларации по налогу на прибыль, пользователь может представить весь список операций, из которых она состоит.

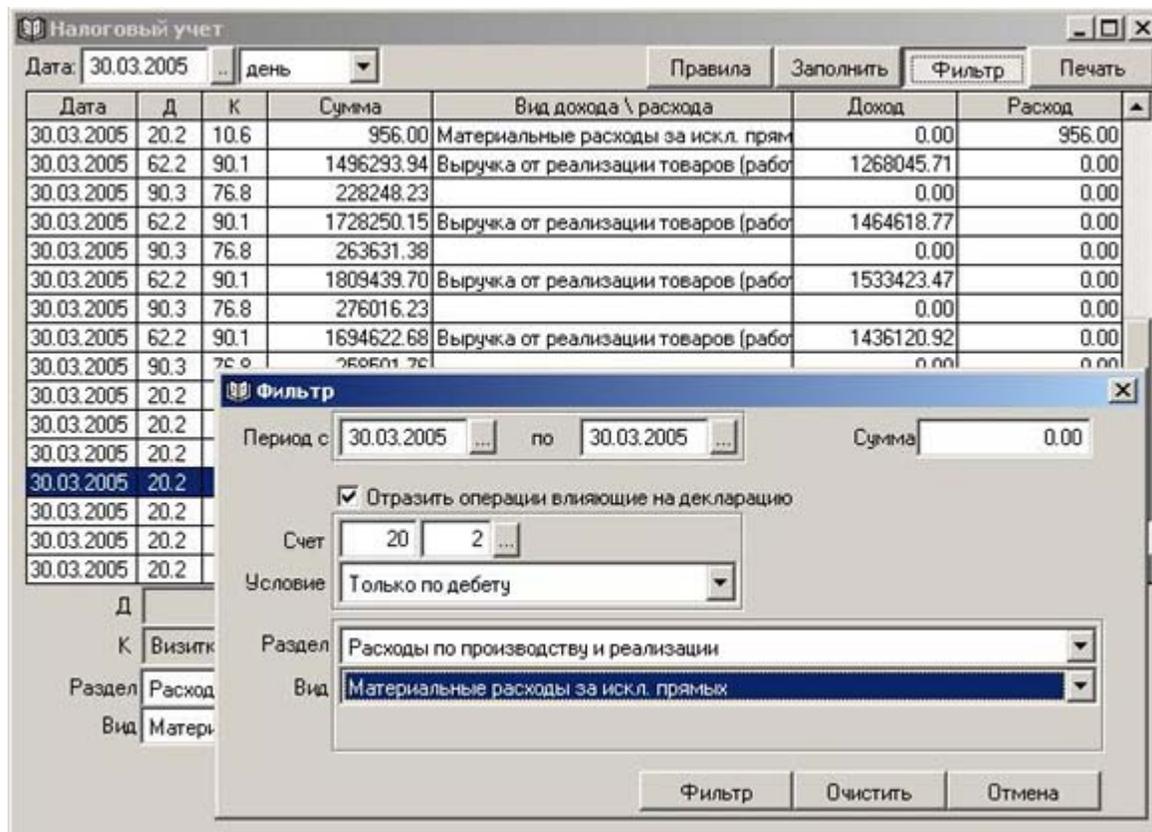


Рис.2. Налоговый учет в программе «БухСофт: Предприятие»

Все документы, связанные с налоговым учетом выбираются из меню при нажатии на кнопку Печать. Оттуда же можно сформировать декларацию по налогу на прибыль. При необходимости декларация может быть сформирована в электронном виде или с двухмерными штрих кодами. От правильности ведения налогового учета зависит заполнение такой ключевой для фирмы декларация как декларация по налогу на прибыль. Налоговые регистры - это именно то, что так любят проверять налоговые инспектора во время проверок. А главное, налоговый учет - это то, что отнимает массу сил и энергии у главного бухгалтера, отвлекая от текущей деятельности. Однако в программе БухСофт: Предприятие эта проблема решена. По сути, от бухгалтера вообще не требуется вести налоговый учет! Программа делает это за него сама на базе проводок, попавших в журнал операций. В форме Налоговый учет эти проводки обрабатываются, увязываются с требованиями 25-й главы Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль» и привязываются к той или иной операции налогового учета.

Программы серии БухСофт предназначены для комплексной автоматизации учета в бухгалтерии. Помимо ведения бухгалтерского учета, программы БухСофт обеспечивают автоматизацию налогового, управленческого, кадрового, складского и оперативного учета на предприятии в полном соответствии с требованиями законодательства. Только вот цена на программы БухСофт значительно ниже, чем цены на программы 1С.

Ценовая политика фирмы «Бухсофт» предусматривает градацию цен на программы в зависимости от объективных факторов деятельности, таких как количество сотрудников, объем деятельности (количество сделок в учете покупок или продаж и т.п.). Соответственно цена программы для небольшой фирмы с небольшим оборотом и не очень большим штатом будет равняться 250 долларам за первый год и 125 долларам при обновлении на следующие года. В программах серии БухСофт есть возможность сетевой работы, при чем сетевая версия программы стоит столько же, сколько и локальная.

В БухСофт. все проблемы пользователей решает непосредственно сам разработчик, для оперативного решения вопросов у пользователей есть возможность задавать свои вопросы через форум разработчиков, по электронной почте, а так же по многоканальному телефону. Обслуживание осуществляется бесплатно.

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ ФОРМАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ИХ РЕШЕНИЕ В АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМАХ.

Основной проблемой, с которой сталкивается предприятие при формализации методологии налогового учета, является правильное отражение хозяйственных операций в аналитических налоговых регистрах. Чтобы верно классифицировать хозяйственные операции для целей налогового учета, бухгалтер, занимающийся регистрацией хозяйственных операций, должен иметь высокую квалификацию и хорошо разбираться в часто меняющемся налоговом законодательстве. На крупных предприятиях, где регистрацией хозяйственных операций занимаются десятки бухгалтеров, столь высокие требования к их квалификации вряд ли выполнимы. Это приводит к появлению большого количества ошибок. Возможны даже случаи, когда одни и те же хозяйственные операции в разных подразделениях отражаются по-разному. Поэтому автоматизированная система должна позволять контролировать правильность отражения в налоговом учете той или иной операции.

Microsoft Business Solutions - Navision. В Navision хранится вся история возникновения хозяйственных операций. Для контроля обоснованности формирования налоговой базы на основе первичных документов и подтверждения правомерности отнесения дохода/расхода к той или иной классификационной группе используется стандартный механизм «Навигатор», который позволяет просмотреть все документы, связанные с учтенным.

SAP R/3. В системе реализован механизм транзакционного контроля регистрации хозяйственных операций: любая хозяйственная операция, влияющая на изменение доходов или расходов, обязательно должна быть отражена в карте автоматического формирования налоговых показателей и соответственно автоматически перенесена в налоговые регистры. В противном случае такая операция считается некорректной и ее регистрация невозможна как в налоговом, так и в бухгалтерском учете. Это гарантирует соответствие данных бухгалтерского и налогового учета. Задачей бухгалтера в такой ситуации является лишь правильное отражение операции в бухгалтерском учете (выбор правильных бухгалтерского счета и объекта учета затрат), в большинстве случаев ему необязательно знать порядок налогового учета таких операций. При изменении

законодательства в настройке системы необходимо провести централизованные корректировки, после чего все хозяйственные операции будут отражаться в соответствии с новыми требованиями.

Этапы автоматизации налогового учета можно представить следующим образом:

1). Описание существующих процессов налогового учета (фаза «как есть»). Существующие на предприятии налоговые регистры проверяются на предмет соответствия законодательству, а также анализируются с точки зрения их реализации в выбранной автоматизированной системе. Параллельно применяемый план счетов бухгалтерского учета анализируется на предмет возможности использования показателей бухгалтерского учета для формирования данных налогового учета. Также необходимо проанализировать учетную налоговую политику и возможности ее сближения с принципами бухгалтерской учетной политики. На этом же этапе описываются технологические процессы и производственные цепочки внутреннего обмена продукцией.

2). Формирование будущих процессов налогового учета (фаза «как будет»). Разрабатывается и утверждается модель производственной деятельности предприятия с точки зрения налогового учета, которая будет реализована в системе. Определяются требования к детализации данных налогового учета и информации о разнице в соответствии с ПБУ 18/02, разрабатываются и утверждаются иерархия налоговых показателей и взаимосвязи между ними, формат налоговых регистров. В учетную политику предприятия и план счетов бухгалтерского учета вносятся изменения, позволяющие максимально сблизить порядок формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

3). Автоматизация налогового учета (фаза «реализация»). Разработанные требования к налоговому учету реализуются в автоматизированной системе. При этом необходимо предусмотреть механизм обновления настроек налогового учета. Поскольку налоговое законодательство часто меняется, необходимо заранее предусмотреть наиболее простой и наименее затратный способ корректировки настроек. При этом изменения следует проводить централизованно (по предприятию в целом), предоставив право на внесение изменений в настройки системы ограниченному кругу лиц.

Залогом успешной реализации проекта автоматизации налогового учета является целый ряд факторов: заинтересованность финансовых служб предприятия в успешной автоматизации, их коммуникативность и оперативность в представлении

необходимой информации, а также гибкость финансовых руководителей в отношении возможных изменений ранее существовавшей учетной системы в ходе автоматизации. Важно также наличие квалифицированных сотрудников, способных к быстрому обучению работе в новой системе, и участие в проекте квалифицированных консультантов по системной интеграции и по бухгалтерскому и налоговому учету.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время инспекторы стали при проверке очень сильно уделять внимание налоговым регистрам, которые ведутся в организации. Их интерес в этом заключается тем, что законодатель установил весьма высокие штрафы за связанные с регистрами нарушения, причем, такие нарушения легко обнаружить и доказать. Но частенько бывает, что инспекторы пытаются штрафовать не только за те нарушения, которые предусмотрены в Налоговом кодексе. Поэтому была и рассмотрена настоящая тема по курсовой работе.

Таким образом, налоговый учет - это особый порядок учета доходов и расходов и определение момента их признания, представляющий собой механизм учета доходов и расходов для исчисления налоговой базы отчетного периода, особый порядок формирования отложенных расходов.

Организация должна в обязательном порядке вести налоговый учет для исчисления налога на прибыль.

Систему налогового учета организации выбирают самостоятельно, порядок его ведения устанавливается каждой организацией в учетной политике для целей налогообложения.

Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы (в т.ч. справки бухгалтера); аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации сгруппированных данных налогового учета за отчетный (налоговый) период без отражения по счетам бухгалтерского учета.

Формы аналитических регистров к налоговому учету организация может разработать самостоятельно, воспользоваться рекомендациями ФНС России по составлению налоговых регистров или воспользоваться данными аналитического учета, разработанными в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, при условии, что содержащаяся в документах (реквизитах) аналитического учета информация содержит все необходимые сведения для исчисления налоговой базы и составления налоговой отчетности в разрезе каждой хозяйственной операции.

Введение налогового учета наряду с бухгалтерским является объективной необходимостью и потребностью каждой организации, которая заинтересована в снижении собственных расходов законным путем. Лишь совместное использование средств бухгалтерского и налогового учета обеспечивает реализацию оптимальной налоговой политики организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018)
1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018)
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ с изм. от 31.12.2017 N 481-ФЗ
3. Федеральный закон от 06.04.2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»
4. Письмо Минфина РФ от 03.07.2008 N 03-02-07/2-118 «По вопросу о взыскании штрафа за нарушение установленного срока представления в налоговый орган единой (упрощенной) налоговой декларации»
5. Инструкция по бюджетному учету утв. приказом Минфина РФ от 30 декабря 2008 г. N 148н

Учебная и периодическая литература

1. Бухгалтерский учет под ред. Бабаева Ю. А., Петрова А. М., Мельниковой Л. А. ,5-е издание. Учебник для бакалавров, М.: «Проспект»-2014 г-432 с

2. Бухгалтерский и налоговый учет. Т.Л. Крутякова. – М.: АйСи Групп, 2012. – 224 с

Ветвицкий А. Бухгалтерский и налоговый учет: в чем различия // Бухгалтерия и банки – 2013. - № 8. – С.9 - 12.

Голанцева Ю. Налоговый учет доходов и расходов // Бухгалтер и закон. – 2014. – № 5. – С.8-9.

10. Гладышева Ю.П. Как организовать налоговый учет / Ю.П. Гладышева. - М.: Бератор-Пресс, 2012. - 184 с.

11. Каганович В.И. Как организовать налоговый учет на базе бухгалтерского / В.И. Каганович // Консультант. - 2010. - № 11. - 317с.

12. Какие организации обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет // Главбух - 2015. - № 5. С. 6-8.

13. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: Учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 265 с.

14. Налоговый учет под редакцией Лешина Е.А., Ульяновск: УлГТУ, 2009. - 143 с.

15. Налоговый учет // Российский налоговый курьер. – 2014. – № 5. – С.18-20.

16. Налоговый учет: концепция и практическая реализация /РБС/ дата обращения 20.06.2018 г, <http://www.rbsys.ru/print.php?page=27&option=public>

17. Налоговый учет // Российский налоговый курьер. – 2014. – № 5. – С.18-20.

18. Налогообложение организаций и физических лиц: учебник / Т.Е. Косарева, Л.А. Юринова, Л.Г. Баранова и др.; под ред. Т.Е. Косаревой. - 7-е изд., испр. и доп. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2011.-- 239 с.

19. Недерица А.Д. Налогообложение: Курс лекций / А.Д. Недерица. – Кишинев: Изд-во МЭА, 2010 - 216 с

20. Нестеров, Г.Г. Налоговый учет: учебник / Г.Г. Нестеров, А.В. Терзиди; 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Рид Групп, 2011. - 304 с. – (Национальное экономическое образование).

21. Особенности налоговой отчетности – URL: <http://pnolog.ru/>. – (Дата обращения 20.06.2018).

22. Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - М.: Юрайт, - 2015. - 555 с.
23. Пирогова Г.В. Организация налогового учета на предприятии / Г.В. Пирогова // Налоговый вестник. - 2009. - № 10. - 312 с.
24. Попова Л.В. Альтернативные варианты организации налогового учета и их анализ / Л.В. Попова, М.В. Васильева, М.М. Коростелкин // Управленческий учет. - 2011. - № 1. - 246 с.
25. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета - URL: <http://pnaolog.ru/>. - (Дата обращения 20.06.2018).
26. Федосова Т.В. Бухгалтерский учет / Т.В. Федосова. - Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2012. - 240 с.
27. Филина Ф. Регистры налогового учета / Ф. Филина // Российский бухгалтер. - 2011. - № 11. - 215 с.
28. Финансовые результаты. Бухгалтерский и налоговый учет. Л.Н. Булавина, Н.В. Кулиш, Е.И. Костюкова, О.А. Ревегук. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 320 с.
29. Шароватова, Е.А. Концепция современного развития управленческого учета: моногр. /Е.А. Шароватова. - М.: Финпресс, 2011. - 225 с.
30. Шестакова, Е.В. Оптимизация налогов / Е.В. Шестакова. - Ростов н/Д: Феникс, 2013. - 331 с. - (Библиотека бухгалтера).

best.ru

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)
2. Нестеров, Г.Г. Налоговый учет: учебник / Г.Г. Нестеров, А.В. Терзиди; 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Рид Групп, 2011. - С 129. [↑](#)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)

4. Нестеров, Г.Г. Налоговый учет: учебник / Г.Г. Нестеров, А.В. Терзиди; 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Рид Групп, 2011. - С 129. [↑](#)
5. Налоговый учет под редакцией Лешина Е.А., Ульяновск: УлГТУ, 2009. - С 85. [↑](#)
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018). [↑](#)
7. Филина Ф. Регистры налогового учета / Ф. Филина // Российский бухгалтер. - 2008. - №11. - С. 5. [↑](#)
8. Налоговый учет // Российский налоговый курьер. - 2014. - № 5. - С.18-20.
[↑](#)
9. Бухгалтерский учет, под ред. Бабаев Ю. А., Петров А. М., Мельникова Л. А., . 5-е издание. Учебник для бакалавров,, М.: «Проспект»-2014 г-С.205. [↑](#)
10. Налоговый учет под редакцией Лешина Е.А., Ульяновск: УлГТУ, 2009. - С144. [↑](#)
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)
12. Т.Л. Крутякова. Бухгалтерский и налоговый учет. - М.: АйСи Групп, 2012. - С.159. [↑](#)
13. Гладышева Ю.П. Как организовать налоговый учет / Ю.П. Гладышева. - М.: Бератор-Пресс, 2002. - С.206-207. [↑](#)
14. Пирогова Г.В. Организация налогового учета на предприятии / Г.В. Пирогова // Налоговый вестник. - 2009. - № 10. - С.184. [↑](#)
15. Налоговый учет под редакцией Лешина Е.А., Ульяновск: УлГТУ, 2009. - С.112-114. [↑](#)

16. Налоговый учет под редакцией Лешина Е.А., Ульяновск: УлГТУ, 2009. – С.112-114. [↑](#)
17. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)
18. Пункт 3 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018). [↑](#)
19. Т.Л. Крутякова. Бухгалтерский и налоговый учет. – М.: АйСи Групп, 2012. С.118. [↑](#)
20. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)
21. Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - М.: Юрайт, - 2015. – С.403. [↑](#)
22. Пирогова Г.В. Организация налогового учета на предприятии / Г.В. Пирогова // Налоговый вестник. - 2009. - № 10. – С.215. [↑](#)
23. Налоговый учет: концепция и практическая реализация /РБС/20.06.2018 г
<http://www.rbsys.ru/print.php?page=27&option=public> [↑](#)
24. Л.Н. Булавина, Н.В. Кулиш, Е.И. Костюкова, О.А. Ревегук. Финансовые результаты. Бухгалтерский и налоговый учет. – М.: Финансы и статистика, 2013. –С.274. [↑](#)
25. Голанцева Ю. Налоговый учет доходов и расходов // Бухгалтер и закон. – 2014. – № 5. – С.8-9. [↑](#)
26. Налоговый учет // Российский налоговый курьер. – 2014. – № 5. – С.18-20.

[↑](#)

27. Бухгалтерский учет под ред. Бабаева Ю. А., Петрова А. М., Мельниковой Л. А. ,5-е издание. Учебник для бакалавров, М.: «Проспект»-2014 г-С 327-328.

[↑](#)

28. Федосова Т.В. Бухгалтерский учет / Т.В. Федосова. - Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2012. - С 240. [↑](#)

29. Согласно гл.58. Инструкции по бюджетному учету утв. приказом Минфина РФ от 30 декабря 2008 г. N 148н.

[↑](#)

30. П.3 ст.259 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)

31. П. 10. Ст.259 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)

32. Ст.313 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)

33. Ст.314 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)

34. Абз.3. ст. 313 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)

35. Филина Ф. Регистры налогового учета / Ф. Филина // Российский бухгалтер. - 2011. - № 11. - 215 с [↑](#)

36. Ст.314 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)

37. Филина Ф. Регистры налогового учета / Ф. Филина // Российский бухгалтер. - 2011. - № 11. - С.215 [↑](#)
38. Гл.25. Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [↑](#)
39. Ст.313 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018). [↑](#)
40. Письмо Минфина РФ от 03.07.2008 N 03-02-07/2-118 «По вопросу о взыскании штрафа за нарушение установленного срока представления в налоговый орган единой (упрощенной) налоговой декларации».
- [↑](#)
41. П.7 ст. 9 Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ с изм от 31.12.2017 N 481-ФЗ.
- [↑](#)
42. Абз.8 ст.314 и п.2 ст.9.Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018). [↑](#)
43. Федеральный закон от 06.04.2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи». [↑](#)
44. Ст.120. Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018) [↑](#)
45. Ветвицкий А. Бухгалтерский и налоговый учет: в чем различия // Бухгалтерия и банки – 2013. - № 8. - С.9 - 12 [↑](#)
46. Какие организации обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет // Главбух - 2015. - № 5. С. 6-8 [↑](#)