

УДК 336.221.4

НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ: СУЩНОСТЬ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И МОДЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

**Калинкина Ю.С., студентка 2 курса экономического факультета
Научный руководитель – Лёшина Е.А.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, налоговый учёт, налоги, анализ, модели организации, хозяйственная деятельность.

В работе рассмотрены вопросы сущности, понятия, нормативного регулирования налогового учета. Поскольку ведение налогового учёта входит в обязанность всех компаний, в том числе применяющих специальные налоговые режимы, модели его организации на предприятиях могут быть разнообразны.

В соответствии со ст. 313 НК РФ, под налоговым учётом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы на основании данных первичных документов, сгруппированных в порядке, установленном кодексом. Конечной целью налогового учёта является расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

Система налогового учёта организуется налогоплательщиком самостоятельно по принципу очередности применения норм и правил налогового учёта, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учёта устанавливается налогоплательщиком в Принципах бухгалтерского учёта для целей налогообложения, утвержденных соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать обязательные формы документов налогового учёта для налогоплательщиков [1].

Принципы налогового учёта отличаются от принципов бухгалтерского учёта. Общеизвестно, что принцип двойной записи является основополагающим в финансовом учёте, который устанавливает бухгалтерское уравнение и связывает активы

(имущество) организации с ее обязательствами (источниками создания богатства). В налоговом учёте это правило не применяется. К принципам налогового учёта относятся:

1. Денежное измерение.

Согласно статье 349 НК РФ выручка от реализации определяется на основании всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной форме.

2. Имущественная обособленность.

Имущество, принадлежащее организации, учитывается отдельно от имущества, принадлежащего другим юридическим лицам, принадлежащим организации. В налоговом законодательстве это правило декларируется для амортизируемых активов. Одним из основных условий включения недвижимого имущества в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения является наличие у налогоплательщика права собственности на это недвижимое имущество.

3. Непрерывность деятельности организации.

Бухгалтерский учёт должен вестись непрерывно с момента регистрации организации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации. Этот принцип используется в налоговом учёте для определения порядка начисления амортизации имущества.

4. Временная определённость фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии со ст. 271 НК РФ, доход признается в том отчётном (налоговом) периоде, в котором он возник, независимо от фактического получения денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

5. Последовательность применения норм и правил налогового учёта.

Этот принцип распространяется на все объекты налогового учёта. При этом выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации применяется к амортизируемому имуществу и не может быть изменен не только в течение налогового периода, но и в течение всего срока амортизации этого имущества.

6. Равномерное пропорциональное формирование доходов и расходов.

В случае получения доходов, относящихся к нескольким (налоговым) периодам, и если взаимосвязь между доходами и расходами не может быть однозначно определена или может быть определена косвенно, доход распределяется налогоплательщиком самостоятельно с учётом принципа равномерности доходов и расходов [2].

Налоговый учёт – информационная система финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которая формируется на принципах бухгалтерского учёта в целях определения суммы налоговых платежей в пользу государственного бюджета.

Обязанность вести бухгалтерский учёт и составлять отчётность распространяется на все без исключения организационно-правовые формы деятельности и не зависит от того, действует ли компания уже или только что зарегистрирована. Данная обязанность, а также требования к организации бухгалтерского учёта, правилам бухгалтерского учёта, составу и порядку отчётности установлены Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» [3].

Налоговый учёт должен быть организован таким образом, чтобы он мог хронологически и непрерывно отражать порядок фактов хозяйственной деятельности, систематизировать учёт доходов и расходов, а также формировать показатели налоговых деклараций. Существует три модели налогового учёта, а именно:

1. Обособленная модель.

Она предусматривает использование самостоятельного аналитического регистра налогового учёта, который ведётся параллельно с бухгалтерским. Регистр анализа налогового учёта составляется на основании данных основных документов, сгруппированных в порядке, установленном налоговым законодательством, и является систематизированной и полной формой данных налогового учёта за отчётный (налоговый) период.

2. Объединённая модель.

Она основана на данных, сгенерированных в системе учёта. В то же время бухгалтерский регистр дополняет информацию, необходимую

для определения налоговой базы. Данная модель учёта позволяет снизить нагрузку на сотрудников бухгалтерии. Как и в бухгалтерском, и в налоговом учёте используются одни и те же регистры.

3. Смешанная модель.

В ней используются записи как бухгалтерского, так и налогового учёта. Если порядок группировки и учёта объектов хозяйствования и операций для целей налогообложения не отличается от порядка, установленного принципами бухгалтерского учёта, рекомендуется использовать регистр бухгалтерского учёта [4].

В заключение необходимо сказать, что налоговый учёт является одним из важнейших вопросов для предприятия, так как именно развитие налогового законодательства может повлиять на бесперебойное функционирование коммерческих организаций, создавая экономически благоприятную среду для деятельности предприятия, развития малого и среднего бизнеса.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 17.02.2023).

2. Власова К. В. Налоговый учёт: термин, основные принципы, варианты ведения / К. В. Власова. – Текст: непосредственный // Молодой ученый. – 2022. – № 44 (439). – С. 239-242.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

4. Камилова Р., Магомедов А.Г. Модели организации налогового учёта // Экономика и социум. – 2021. – № 5-1 (84). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>

5. Лешина, Е. А. Модель налогового учета по налогу на прибыль в 1С: Бухгалтерия 8 / Е. А. Лешина, М. А. Суркова // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 13–14 января 2014 года / Под общей редакцией Н.Н. Бондиной. – Пенза: Пензенская государственная сельскохозяйственная академия, 2014. – С. 99-103.

**TAX ACCOUNTING. THE ESSENCE, BASIC PRINCIPLES AND
MODELS OF THE ORGANIZATION**

Kalinkina Yu.S.

***Keywords:** accounting, tax accounting, taxes, analysis, organization models, economic activity.*

The paper considers the issues of the essence, concept, regulatory regulation of tax accounting. Since tax accounting is the responsibility of all companies, including those applying special tax regimes, the models of its organization at enterprises can be diverse.