

Улагат Юсупов, Атабек Арзыбаев
**АВТОМАТИЗАЦИЯ КАК ОДНА ИЗ ПЕРСПЕКТИВ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО
УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН**

В статье рассмотрены проблемы организации налогового учета в Республике Казахстан, предложены альтернативные варианты совершенствования его организации. В основу положены законодательные акты Республики Казахстан, зарубежные разработки по автоматизации системы налогового учета.

Ключевые слова: налоговый учет, автоматизированная система налогового учета, бухгалтерский учет, учетная политика.

Рис. 1. Лит 14.

Улагат Юсупов, Атабек Арзыбаев
**АВТОМАТИЗАЦІЯ ЯК ОДНА З ПЕРСПЕКТИВ УДОСКОНАЛЕННЯ
ОРГАНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ В РЕСПУБЛІЦІ КАЗАХСТАН**

У статті розглянуто проблему організації податкового обліку у Республіці Казахстан, запропоновано альтернативні варіанти покращення його організації. В основу покладено законодавчі акти Республіки Казахстан, зарубіжні розробки з автоматизації податкового обліку.

Ключові слова: податковий облік, автоматизована система податкового обліку, бухгалтерський облік, облікова політика.

Ulagat Yussupov¹, Atabek Arzybaev²
**AUTOMATION AS ONE OF THE PROSPECTS IN IMPROVEMENT
OF TAX ACCOUNTING ORGANIZATION
IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

The article considers the problems in organization of tax accounting in the Republic of Kazakhstan, offering the alternatives for improvement of its organization. Current legislation of the Republic of Kazakhstan would be the basis for it along with the foreign experience in the field of the tax accounting automation.

Keywords: tax accounting; automated system for tax accounting; book-keeping; accounting policies.

Постановка проблемы. Актуальность выбранной темы исследования обусловлена необходимостью совершенствования структурного института налоговой системы Республики Казахстан – налогового учета как элемента налогообложения. При переходе к рыночной экономике в республике возникли противоречия интересов государства и налогоплательщиков по вопросам исчисления и уплаты налогов. Согласовать интересы сторон призван налоговый учет. Все более растущее число потребителей информации, полученной на основании данных налогового учета, подтверждает его важность и необходимость, а также позволяет говорить о целесообразности формирования налогового учета как самостоятельной учетной системы, а не лишь разновидности бухгалтерского учета, преследующего фискальные цели.

Анализ последних исследований и публикаций. В мировой науке вопросам налогового учета посвящено достаточно много работ. Этим вопросом занима-

¹ PhD Candidate, Kazakh University of Economics, Finance and International Trade, Astana, Republic of Kazakhstan.

² Doctor of Economic Sciences, Professor, Kyrgyz National University Balasagyn, Bishkek, Republic of Kyrgyzstan.

лись такие авторы, как: Е. Виллис [13], М.А. Вуфсон [14], Р.М. Десай [12], Е.Л. Мейдью [14], М.С. Скулс [14], Дж.Е. Смит [13], У. Хоффман [13], Т.Дж. Шелвин [14], М.М. Эрикссон [14] и другие.

Проблему налогового учета в своих работах исследовали такие зарубежные ученые и специалисты-практики, как: А.С. Бакаев [2], А.В. Брызгалин [5], В.В. Гусев [3], С.Д. Шаталов [10], Е.Б. Шувалова [11] и другие. В казахстанской практике – З. Илимжанова [4], Э.О. Нурсеитов [7], Б.Б. Султанова [9] и другие. Несмотря на вышеупомянутые работы, посвященные изучению системы налогового учета, к настоящему времени вопросы, связанные с налоговым учетом, все еще остаются открытыми.

Нерешенные ранее части общей проблемы. На сегодняшний день можно выделить следующие проблемы:

- недостаточная степень разработанности теоретической и методологической сторон налогового учета;
- «примитивный» уровень налогового учета (необходимо поднять до республиканского);
- недостаточно развитая законодательная база системы налогового учета.

Основной целью исследования является разработка предложений по совершенствованию системы налогового учета в РК и улучшению качества учетных процедур.

Для достижения цели исследования были поставлены следующие задачи:

- исследовать теоретические основы системы налогового учета в РК;
- проанализировать законодательное закрепление налогового учета, а также выявить проблемы в части определения налоговой базы;
- проанализировать опыт зарубежных стран по проведению налогового учета на предприятиях;
- рассмотреть возможность становления системы налогового учета по различным налогам, выявить трудности, а также разработать практические рекомендации по их преодолению;
- провести анализ действующей в РК практики формирования информации в бухгалтерском и налоговом учете, определить общее и различия, а также возможные направления взаимодействия этих двух учетных систем с целью формирования модели, наиболее удобной и применимой в условиях казахстанской системы налогообложения;
- предложить пути совершенствования организации налогового учета, в частности, автоматизации налогового учета.

Основные результаты исследования. Реформирование налоговой системы и бухгалтерского учета в РК внесло изменения как в теорию, так и в практику учета. Ранее существовавшие теоретические понятия должны быть пересмотрены с позиций сегодняшнего дня. Так, понятие «хозяйственный учет» и его 3 разновидности: оперативный, статистический и бухгалтерский – переросли в понятие «система бухгалтерского учета». Это связано с тем, что все учетные контрольные рычаги находятся в руках бухгалтера. Современный бухгалтер в силу профессиональных навыков и практической целесообразности выполняет многочисленные смежные функции: экономиста, менеджера, юриста, финансиста и другие. Таким образом, система бухгалтерского учета состоит из

комплекса самостоятельных видов учета: финансовый, управленческий, налоговый, статистический и оперативный. Бухгалтерская служба предприятий обобщает, обрабатывает и представляет разнообразную информацию внешним и внутренним пользователям: собственникам, инвесторам, банкам, налоговым органам и другие. Информация, предоставляемая им, различается как по форме, так и по содержанию. Инвесторам, собственникам и другим пользователям предоставляются формы финансовой отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств. Органам статистики предоставляются специальные формы статистической отчетности, перечень которых регламентирован Министерством финансов РК. Для внутренних потребителей информация предоставляется в виде различных аналитических таблиц, справок, расчетов, графиков и других форм. Налоговым органам предоставляются специальные формы отчетности, которые называются декларациями. По разным видам налогов формы, объем и содержание декларации различны.

Таким образом, разнообразие отчетных форм, предоставляемых бухгалтериями хозяйствующих субъектов, предполагает рассмотрение бухгалтерского учета как системы, комплекса тесно связанных между собой самостоятельных видов учета: финансового, управленческого, налогового, статистического и оперативного.

Различие самостоятельных специальных форм отчетности определяет и самостоятельность учета. Налоговый учет как разновидность бухгалтерского учета занимает свое специфическое место. В Налоговом кодексе Республики Казахстан (НК РК) гл. 7 посвящена налоговому учету, а также правилам налогового учета, требованиям к составлению и хранению учетной документации, требованиям к налоговой учетной политике. Согласно п. 2, ст. 56 НК РК «Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [1].

Понятие налогового учёта является сравнительно новым для отечественной системы законодательного регулирования деятельности хозяйствующих субъектов. Необходимость обособленного формирования данных о размере налоговой базы возникла одновременно с появлением различий в нормативном регулировании группировки и детализации данных для целей бухгалтерского учёта и для целей налогообложения. В связи с этим перед предприятиями встала необходимость в организации налогового учета и контроля правильности осуществления расчетов по налогам таким образом, чтобы, с одной стороны, выполнить требования законодательства, а с другой – минимизировать обусловленные этим издержки.

В настоящее время перед предприятиями-налогоплательщиками остро стоит проблема выбора между двумя принципиально различными подходами: организации налогового учета как самостоятельной автономной системы и как подсистемы, использующей и обрабатывающей данные бухгалтерского учета, выступающего в качестве базовой системы. При этом, ввиду того, что для бухгалтерских подразделений предприятий практически невозможно самостоятельно разработать методику организации и ведения налогового учета

по причине отсутствия методологической поддержки со стороны государства, большое значение приобретает оказание аудиторскими организациями сопутствующих услуг по постановке системы налогового учета. Учитывая то, что налоговый учет является важным инструментом всей налоговой системы, анализ его принципов неотделим от правовых проблем общего состояния налоговой системы. В связи с этим возникла необходимость углубленного исследования теоретических и практических аспектов организации и функционирования института налогового учета как составной части налогового менеджмента на производственном предприятии.

Несмотря на то, что проблемы организации налогового учета достаточно полно исследованы применительно к прежнему порядку налогообложения прибыли организаций, практика убедительно доказывает необходимость детального изучения их в свете ныне осуществляемой налоговой реформы. Концепция налогового учета может реализоваться в стандарте налогового учета (для компьютерной обработки данных) или в инструкции по заполнению налоговых регистров (для обработки данных в электронных таблицах или вручную) [8].

Используя зарубежный опыт, предлагаем внедрить автоматизированную систему налогового учета, которая состоит из 3 этапов (рис. 1).



Рис. 1. Автоматизированная система налогового учета, авторская разработка

1 этап. Выгрузка данных из учетной системы. К программе (например, 1С:Бухгалтерия) подстраивается модуль выгрузки информации, затем выгружаются данные журнала хозяйственных операций за заданный период и помещаются в некоторое хранилище данных, в котором для налогового учета хранение данных происходит обособленно от бухгалтерской базы данных, что дает, в свою очередь, возможность работать с такими данными вне зависимости от сбоев в работе бухгалтерской программы. Так как используется не вся информация из бухгалтерской системы, а лишь необходимая для целей налогового учета, размер файлов, куда выгружаются данные, существенно меньше размера бухгалтерской базы данных, что облегчает пересылку и скорость работы с такими данными.

2 этап. Загрузка данных в систему налогового учета. По нажатию одной кнопки в системе происходит трансформация бухгалтерских проводок в показатели налогового учета с автоматизацией по налоговым регистрам. Заполнение налоговых регистров занимает примерно 1–3 минуты. Процесс заполнения регистров на 99% происходит без участия бухгалтера.

3 этап. Анализ правильного разнесения сумм по регистрам налогового учета. В систему встроены ряд контрольных механизмов, позволяющих быстро выявить возможные ошибки. В случае появления новых хозяйственных операций не требуется программист для внесения изменений в систему.

Такое внедрение позволит также существенно снизить налоговые риски, связанные с человеческим фактором. Использование предлагаемой методики формирования налоговых регистров возможно вне зависимости от бухгалтерской учетной системы.

Выводы. Таким образом, решение легко интегрируется с любой системой, содержит удобную и понятную детализацию показателей отчетности, а также методику ведения налогового учета, оптимизированную под особенности деятельности предприятия. В результате внедрения мы получаем:

- компетентную экспертизу учетной структуры предприятия;
- приказ об учетной политике предприятия для целей налогообложения;
- группу аналитических регистров налогового учета;
- программный модуль переноса информации из бухгалтерской системы в регистры налогового учета;
- методические указания и консультации по ведению системы налогового учета, описание методики организации и ведения налогового учета;
- разработку учетной политики для целей налогового учета.

1. О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс): Кодекс Республики Казахстан с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2012 // www.salyk.kz.

2. Бакаев А.С. О налоговом учете и базе исчисления данных для налога на прибыль // Бухгалтерский учет. – 2002. – №13. – С. 59–74.

3. Гусев В.В. Действующие налоги: Комментарии. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. – 256 с.

4. Илимжанова З. О совершенствовании процесса прогнозирования налоговых поступлений на региональном уровне // Аль Пари. – 2002. – №6. – С. 24–25.

5. Налоги и налоговое право: Учеб. пособие / Под ред. А.В. Брызгалова. – М., 1997. – 600 с.

6. Наука и инновации // Агентство Республики Казахстан по статистике // www.stat.kz.

7. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях: Учеб. пособие. – Алматы, 2006. – 472 с.

8. Самоучитель по бухучету и налогообложению. Определение финансовых результатов деятельности предприятия. Финансовая отчетность. Налогообложение: корпоративный подоходный налог. – Алматы: БИКО, 2005. – 224 с.

9. Султанова Б.Б. Налоговый учет: Учеб. пособие. – Алматы: Экономика, 2007. – 250 с.

10. Шаталов С.Д. Развитие налоговой системы России. Проблемы, пути решения и перспективы. – М., 2000. – 176 с.

11. Шувалова Е.Б., Шувалов А.Е. Налоги и налогообложение. – М.: ММИЭИФП, 2002. – 149 с.

12. Desai, R.M., Freinkman, L., Goldberg, I. (2005). Fiscal Federalism in Rentier Regions: Evidence from Russia. *Journal of Comparative Economics*, 33.4: 814–834.

13. Hoffman, W., Smith, J.E., Willis, E. (2012). *Individual Income Taxes 2012*.

14. Scholes, M.S., Wolfson, M.A., Erickson, M.M., Maydew, E.L., Shevlin, T.J. (2009). *Taxes & Business Strategy*: Prentice Hall. 624 p.

Стаття надійшла до редакції 24.09.2012.