

КОВАЛИК

Оксана Анатольевна
piomon@yours.com

УДК 657.24

БАЛАН

Александр Сергеевич
shurabalan@gmail.com**КОНСОЛИДАЦИЯ УЧЕТНО-
АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ
СОСТАВЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ МАЛЫМИ
ПРЕДПРИЯТИЯМИ****CONSOLIDATION OF ACCOUNTING-
ANALYTICAL INFORMATION FOR
DRAFTING TAX REPORT ON SMALL
ENTERPRISES***ассистент кафедры Учета,
анализа и аудита, Одесский
национальный политехни-
ческий университет**д.э.н., доцент кафедры
Учета, анализа и аудита,
Одесский национальный поли-
технический университет*

В статье рассматривается пошаговый алгоритм формирования учетной информации для составления налоговой отчетности. Разработана информационная панель формирования данных для составления налоговой отчетности на примере составления налоговой декларации плательщика единого налога.

In the article the step-wise algorithm of forming of accounting information for drafting tax report is examined. In the article the informative panel of forming data for drafting tax report on the example of drafting tax bill of the single tax's payer is worked out.

Ключевые слова: налоговая отчетность, информационная панель, алгоритм, малое предприятие, информация

Keywords: tax accounting, informative panel, algorithm, small enterprise, information

ВВЕДЕНИЕ

Наличие полной и правильно заполненной отчетности на предприятии может обеспечить эффективность принятия управленческих решений. Документация предприятия непрерывно изменяется, усложняется, ужесточаются требования к срокам подготовки документов. Как результат – предприятию не хватает ресурсов или они используются неэффективно. Именно автоматизация отчетности может позволить преодолеть возникшие трудности.

На данный момент существует огромное количество литературы, которое охватывает вопросы налоговой отчетности. Однако, в них мало предложений по усовершенствованию формирования учетной информации. Среди авторов, которые рассматривали проблемы налоговой отчетности, встречаются следующие: Брызгалин А.В., Лермонтов Ю.М., Евстигнеев Е.Н., Эминов Е.В., Карп М.В., Ечмаков С.М., Князев В.Г., Баев О.Я., Романовский М. В., Кваша Ю.Ф., Алиев Б.Х., Пепеляев С.Г., Черник Д.Г. и т.д.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ

разработать алгоритм составления налоговой отчетности, который бы позволил пользоваться не только бумажными носителями, но и электронными.

МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

При проведении исследования использованы методы структурно-логического анализа, сравнения и обобщения.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Перед составлением налоговой отчетности нужно проводить детальную подготовительную работу, которая должна осуществляться по заранее составленному специальному графику [1,2].

Для усовершенствования формирования учетной информации при составлении налогового отчета рекомендуется пользоваться пошаговым алгоритмом формирования информации для составления налоговой отчетности (рис. 1).

Первый шаг. Так как вся необходимая информация для составления налоговой отчетности находится, как правило, в системе 1-С Бухгалтерия, сначала необходимо перенести эту информацию в программу для работы с электронными таблицами Excel. Операцию придется производиться вручную.

Рекомендуется начинать составление отчетности с проверки на наличие ошибок в первичной документации, а так же уделить внимание проверке данных после того, как они будут перенесены из 1С-Бухгалтерия, что бы избежать возможных механических ошибок [3].

Второй шаг. На этом этапе информация должна проходить автоматическую обработку. Для этого в Excel нужно создать информационную панель, которая бы систематизировала полученные данные, производила над ними необходимые расчетные операции для их дальнейшего использования при формировании непосредственно самого налогового отчета [4].

Информационная панель на примере формирования данных для составления налоговой декларации плательщика единого налога представлена на рис. 2.

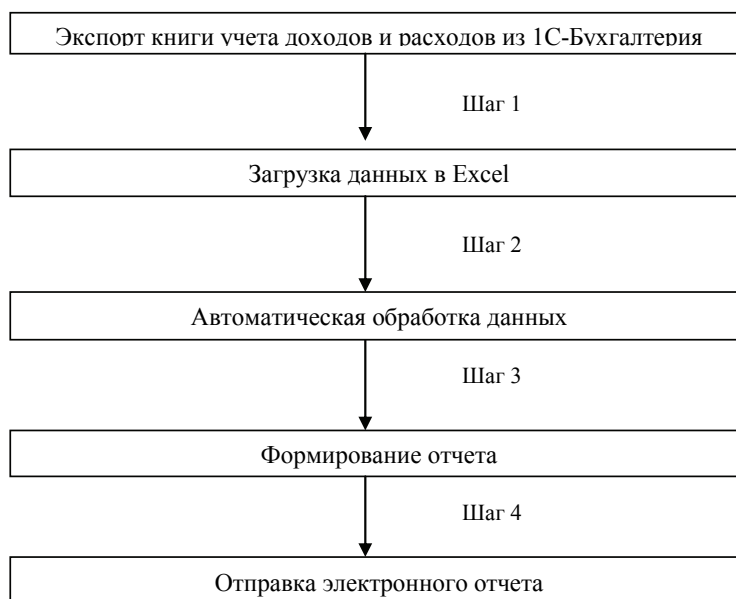


Рис. 1. Алгоритм формирования информации для составления налоговой отчетности для малых предприятий

УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННАЯ ПАНЕЛЬ МОНИТОРИНГА НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ										
Дата и № первичного документа по доходу	Источник показателя	Значение показателя (ежеквартальный), грн.	Критерий группирования дохода	сумма дохода накопительно	Сумма дохода накопительно к налогообложению единым налогом	Ставка единого налога		Сумма единого налога	Критерий	Индикатор
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
						2%	4%			
01.03.16 №7	Книга учета доходов и расходов	1000000	Сумма дохода, полученного при применении способа расчетов, отличного от денежного	1000000		-	+	40000		●
15.03.16 №8	Книга учета доходов и расходов	300000	Сумма дохода, полученного от осуществления видов деятельности, не дающих права применять	1300000		-	+	52000		●
01.02.16 №5	Книга учета доходов и расходов	1500000	Сумма дохода, которая не превышает установленный уровень для применения упрощенной системы	2800000	1500000	+	+	60000	<3000000 грн.;	●
25.02.16 №6	Книга учета доходов и расходов	1600000	Сумма дохода, которая превышает установленный уровень для применения упрощенной системы	4400000	3100000	+	+	4000	>3000000 грн.;	○

Рис. 2. Информационная панель формирования данных для составления налоговой декларации плательщика единого налога

Третий шаг. После того, как все необходимые показатели будут рассчитаны и систематизированы, они будут автоматически переноситься в налоговый отчет, который будет формироваться в следующей вкладке в ярлыках листов Excel.

Четвертый шаг. Сформированную налоговую отчетность, кроме того что нужно распечатать, что бы впоследствии предоставить ее внешнему пользователю, так же необходимо отправить в электронном виде. На этом этапе следует вручную отправлять сформированную в Excel налоговую отчетность и регистрировать полученную на нее квитанцию [5].

При закрытии сформированного отчета следует настроить программу автоматически сохранять все изменения и присваивать файлу имя, которое состоит из названия предприятия и даты отчета. На основе такого налогового отчета можно впоследствии формировать отчеты следующих кварталов.

Такой алгоритм позволит отслеживать и систематизировать информацию из разных источников и даст возможность усовершенствовать документооборот, повысить скорость обработки и регистрации документов, что в свою очередь поможет избежать непредставления в установленный

срок в налоговые органы документов и (или) иных сведений, что влечет взыскание штрафа [6,7].

Рассмотрим подробнее структуру информационной панели (рис. 2).

В первой колонке панели отображаются документы, из которых будет браться информация для расчета. Что бы панель ни была громоздкой, рационально вносить только дату и номер документа.

Во второй колонке следует показывать источник информации.

В третью колонку вносится непосредственно значение самого показателя налогооблагаемого дохода.

В четвертой колонке отображаются критерии группирования дохода исходя из Налогового кодекса Украины. Каждому критерию следует присвоить свой цвет, в который будет окрашиваться соответственная критерию общая сумма (пятая колонка), так как критерий влияет на выбор ставки единого налога – 2% или 4%.

В шестой колонке следует отображать те виды дохода, которые попадают по критерию к налогооблагаемой базе – 2%.

В седьмой колонке + стоит отмечать, по какой ставке облагается налогом тот или иной вид дохода.

В восьмой колонке будет происходить непосредственный подсчет суммы налога с каждого вида дохода. При этом, при расчете будет учитываться критерий из колонки девять, согласно которому, если сумма налога из колонки шесть превысит заданный лимит, то та сумма, на которую этот лимит превышен, будет рассчитываться по ставке 4% (не смотря на то, что этот тип дохода облагается налогом по ставке 2%).

В десятой колонке рекомендуется отображать индикатор, который будет показывать определенный цвет в зависимости от того, по какой ставке облагается доход. При этом следует задать в индикаторе 3 цвета: по ставке 4%, по ставке 2% и сумма, которая превысила лимит и вместо 2% облагается 4%. Это даст возможность анализировать структуру налога и принимать решения по ее изменению.

ВЫВОДЫ

Применение рассмотренного алгоритма позволит отслеживать и систематизировать информацию из разных источников и даст возможность усовершенствовать документооборот, повысить скорость обработки и регистрации документов. Анализ налоговой отчетности даст возможность оценить влияние налогов на деятельность организации и выявить существующие ресурсы повышения ее эффективности.

Список использованных источников

1. Горицкая Н.Г. Особенности ведения бухгалтерского учета в современных условиях. – К.: Редакция газеты Бухгалтерия. Налоги. Бизнес», 2013. – 352с.
2. Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт. – 2012. – 555 с.
3. Харитонов С.А. Информационные системы бухгалтерского учета: учебное пособие для студентов, обуч. по спец. «Бух. учет, анализ и аудит» / С. А. Харитонов, Д. В. Чистов, Е. Л. Шуремов; [Финансовая академия при Правительстве РФ]. – М.: ФОРУМ : ИНФРА-М, 2012. – 159 с.
4. Костылев В.А., Костылева Ю.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия // Бухгалтерский учет, 2012. – № 13. – С. 62-67.
5. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. /Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 576 с.
6. Сикора И. Нормативное регулирование бухгалтерского учета оборотных активов // Бухгалтерский учет и аудит. – 2011. – № 2. – С.30-35.
7. Попова Л.В. Альтернативные варианты организации налогового учета и их анализ / Л.В. Попова, М.В. Васильева, М.М. Коростелкин // Управленческий учет. – 2010. – №1. – С. 6.