

Модели налогового учета

Понятие налогового учета

Обратимся к Налоговому кодексу РФ. В статье 313 НК РФ приведено определение налоговому учету:

Налоговый учет — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Цель налогового учета

Налоговый учет ведется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет. В целях исчисления налога на прибыль параллельно бухгалтерскому учету ведется налоговый учет, т. е. группировка данных из первичных документов в аналитические регистры для формирования налоговой базы.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике для целей налогообложения, в которой также находят отражение сами регистры налогового учета. Формы регистров и их заполнение на основании ст. 314 НК РФ налогоплательщик разрабатывает самостоятельно и прилагает к учетной политике организации.

Налоговым кодексом РФ определены **способы ведения налогового учета** по следующим элементам учетной политики:

- ✓ классификация доходов и расходов;
- ✓ порядок признания доходов и расходов;
- ✓ методы оценки сырья и материалов;
- ✓ методы оценки покупных товаров;
- ✓ методы оценки остатков незавершенного производства;
- ✓ методы оценки остатков готовой продукции;
- ✓ метод начисления амортизации;
- ✓ порядок формирования резервов;
- ✓ порядок переноса убытка на будущее;
- ✓ периодичность уплаты в бюджет налога на прибыль.

Принципы ведения налогового учета

В Налоговом кодексе отражены основные принципы ведения налогового учета, в том числе:

- информация о доходах и расходах отражается в денежном выражении;
- собственное имущество организации учитывается отдельно от другого имущества;
- учёт должен вестись непрерывно с момента регистрации организации до реорганизации или ликвидации.

Данные налогового учета должны содержать следующую информацию:

- ✓ порядок формирования суммы доходов и расходов;
- ✓ порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- ✓ сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- ✓ порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- ✓ сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Подтверждением данных налогового учета выступают:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Определения

Аналитические регистры - это сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета.

Документы первичного учета - это бухгалтерские документы, которые составляются в момент осуществления хозяйственных операций, и свидетельствуют об их совершении.

Посредством налогового учета осуществляется обобщение информации, необходимой, прежде всего, для определения налоговой базы.

Налоговая база, как определено в п. 1 ст. 53 части первой НК РФ, представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Соответственно, в качестве объектов налогового учета выступают, прежде всего, объекты налогообложения, которыми, согласно п. 1 ст. 38 НК РФ (в ред. Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ), являются:

- - реализация товаров (работ, услуг);
- - имущество;
- - прибыль;
- - доход;
- - расход;
- - обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Задачи налогового учета

Статьей 313 НК РФ определены задачи налогового учета. В нем должна быть сформирована следующая информация:

- о суммах доходов и расходов в отчетном (налоговом) периоде;
- о доле расходов, учитываемых для целей налогообложения в отчетном (налоговом) периоде;
- о сумме расходов будущих периодов, подлежащих отнесению на расходы в следующих отчетных (налоговых) периодах;
- о создаваемых резервах;
- о расчетах с бюджетом по налогу на прибыль.

Главной задачей налогового учета является определение сумм платежей в бюджет и задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль

на определенную дату

Принципы налогового учета несколько отличаются от принципов бухгалтерского учета. В налоговом учете принцип двойной записи не применяется.

В главе 25 НК РФ нашли отражения следующие принципы ведения налогового учета:

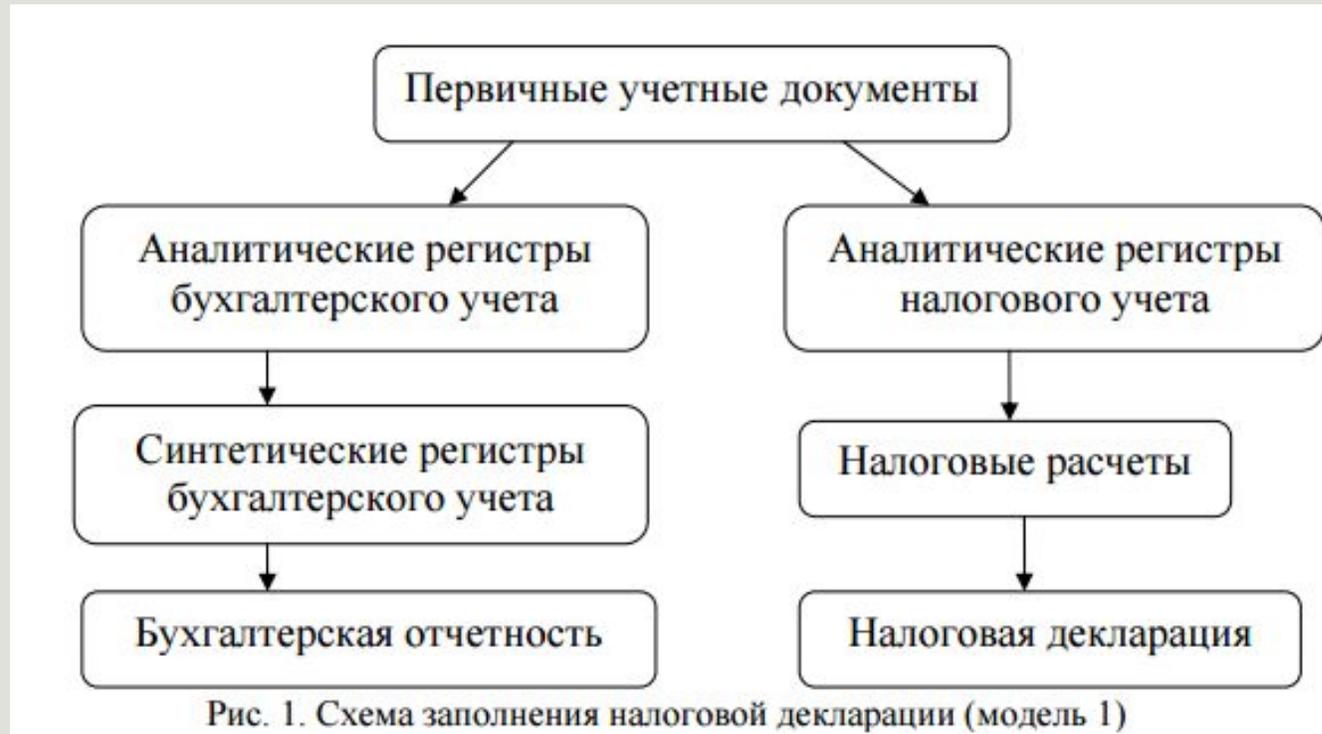
- принцип денежного измерения сформулирован в ст. 249 и 252 НК РФ;
- принцип имущественной обособленности (ст. 256 НК РФ);
- принцип непрерывности деятельности организации (ст. 259 НК РФ);
- принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) (ст. 272 НК РФ);
- принцип последовательности применения норм и правил налогового учета (ст. 313 НК РФ);
- принцип равномерности признания доходов и расходов (ст. 271 НК РФ).

Модели налогового учета

В настоящее время выделено три модели ведения налогового учета.

Модель 1

.Данная модель предусматривает использование самостоятельных аналитических регистров налогового учета, при этом налоговый учет ведется параллельно с бухгалтерским



Модель 2

В основу этой модели положены данные, формируемые в системе бухгалтерского учета. При этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами, необходимыми для определения налоговой базы. Тем самым формируются комбинированные регистры, используемые для налогового учета.



Рис. 2. Схема заполнения налоговой декларации (модель 2)

Модель 3

В данной модели используются регистры и бухгалтерского, и налогового учета. В том случае, если порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения не отличается от порядка, установленного правилами бухгалтерского учета, целесообразно применять бухгалтерские регистры. Налоговые регистры вообще можно не вести. При различных правилах учета целесообразно наряду с бухгалтерскими регистрами применять аналитические регистры налогового учета



Рис. 3. Схема заполнения налоговой декларации (модель 3)