



provisions valuation it is necessary to take into account the uncertainty and risk involved in the obligation to supply a service and many other factors such as:

- the effects of changes in the value of money over time, if they are relevant, by discounting it.
- future events which should be expected to occur based on rational premises,
- effects of introducing new law regulations,
- expected return of a part or all of the expenditure necessary to settle the provision by third party,
- in the process of provisions valuation one should not take into account earnings from expected assets liquidation [5, p.159].

Creation of a provision involves charging the current costs of running a business, income tax or revaluation capital and, in some cases, a decreased profit to be distributed. A provision may only be used for the purpose it was created for. There might also occur a situation when the actual value of an obligation for which a provision was made turns out to be different from previous estimates (the provision was overestimated or underestimated); in such as case the differences must be settled in the period when a particular provision is used [1, pp. 27-29]. It might also happen that the event for which a provision was created will not take place. Then the provision should be released on the day on which it proves to be needless, by increasing the revenues or, directly, the financial result.

In the summary, provisions are an important item in accounting and they play a very important role in the accounting system of IFRSs. The analysis of the IFRSs rules concerning the creation of provisions may lead to conclusion that that they are primarily subject to true and fair view concept. The aim of provisions international regulations is first of all to make sure that appropriate criteria and the principles of recognition, valuation and presentation of provisions are applied in the accounting books and financial statements.

References

1. Gmytrasiewicz M. Kierczyńska U. (2007), Rezerwy w rachunkowości i podatkach, Difin, Warszawa. pp. 27-29/
2. International Accounting Standard 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets.
3. Kamieniecka M. (2012). Rezerwy na zobowiązania jako obszar badań biegłego rewidenta [In.] Audyt zewnętrzny sprawozdania finansowego a wiarygodność przedsiębiorstwa, H. Żukowska, W. Janik (ed.). Wydawnictwo KUL, Lublin.
4. Poniatowska L. (2011). Metody wyceny rezerw. Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego nr 668. «Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia» nr 41, Szczecin.
5. Poniatowska L. (2017), Provisions in accounting and the Earnings management. Challenges, Research and Perspectives: Europe in a Changing World Provisions in accounting and earnings managements .

Агаев Х. Ф.

Шахбанов Р. Б.

профессор, д.э.н.,

ФГБОУ ВО Дагестанский государственный университет,

г. Махачкала, Россия

ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РОССИИ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Налоговый учет является неотъемлемой частью учета организации и играет важнейшую роль, как в исполнении налоговых обязательств, так и в налоговом планировании.



Современный этап налогового реформирования в РФ характеризуется значительными изменениями налогообложения страны. Налоговый Кодекс Российской Федерации является главным законодательным документом налоговой политики государства.

После вступления в действие с 01.01.2002 г. главы 25 «Налог на прибыль организаций» значительно изменился механизм налогообложения прибыли. Стало важным ведение налогового учета для дальнейшего исчисления налога на прибыль организаций. Учет объектов налогообложения немного отличается от бухгалтерского учета. Поэтому изначально было тяжело вести сразу два учета – бухгалтерский и налоговый.

Введение налогового учета требуется для формирования достоверной информации об учете операций для целей налогообложения на предприятии.

Существуют различные подходы к формированию и упорядочению данных о порядке ведения налогового учета. К ним можно отнести ведение параллельного учета и построение налогового учета на основе бухгалтерского.

Основным преимуществом параллельного ведения налогового учета является абсолютная независимость от изменений в правилах ведения бухгалтерского учета. Данный метод предполагает занесение одних и тех же первичных документов в разные, несвязанные между собой регистры. Формирование налоговой базы и заполнение декларации осуществляется на основе самостоятельных налоговых регистров.

К недостаткам данного метода можно отнести громоздкость документации в системе ведения учета, дублирование данных бухгалтерского учета, которое приводит к массивности регистров налогового учета, отсутствие согласованности данных налогового и бухгалтерского учетов и в итоге трудоемкий процесс учета.

Из этого следует, что создание данной системы налогового учета приведет к нерациональному росту затрат, к неточности данных налогового учета, к более медленной организации учета и его своевременности.

Рассматривая построение налогового учета на основе бухгалтерского можно выделить такие достоинства как возможность для предприятия сохранить первичную финансовую информацию, независимость и гибкость основного учета при возможных изменениях в налоговом законодательстве, сформированного по правилам бухгалтерского учета, меньшая трудоемкость по сравнению со специальным налоговым учетом.

Но система бухгалтерского учета постоянно улучшается и изменяется. Изменяются и правила отражения операций. Поэтому и у этого метода есть свои недостатки.

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» позволяет увидеть формирование прибыли по правилам налогового законодательства, а так же отклонения в суммах налога, исчисленных по правилам бухгалтерского учета [1].

С введением ПБУ 18/02 сильно изменилось ведение бухгалтерского учета. Формирование налоговых регистров идет параллельно с определением отклонений между бухгалтерской и налоговой величиной активов. Статья 313 НК РФ устанавливает обязанность ведения налогового учета для целей налогообложения [2].

Организация вправе самостоятельно устанавливать порядок ведения налогового учета. В большинстве случаев организации используют для формирования налоговых данных на основе бухгалтерского учета. Налоговый учет необходимо строить на информационной базе бухгалтерского учета. Разработка налоговых регистров на предприятии является основным моментом в налоговом учете. Это достаточно трудоемкая и неотработанная методология. Чтобы избежать ошибки при учете организации расширяют штат бухгалтерии, оснащают их техническими средствами и отправляют на курсы повышения квалификации. Тем не менее, даже такие меры не всегда оправданы, и организация вынуждена прибегнуть к аудиторским фирмам. Различия между регистрами бухгалтерского и налогового учета заключаются в таких элементах как налоговые преференции и отдельные виды расходов, используемые для минимизации налоговых платежей.



Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что составление налоговой отчетности полностью на основе бухгалтерского учета нецелесообразно.

На сегодняшний день существует не малое количество компьютерных программ, позволяющих облегчить налоговый учет. Самой популярной является программа «1С: Бухгалтерия предприятия». Данная программа структурирует все данные о ведении деятельности на предприятии, обрабатывает первичные документы, все финансовые и экономические отчеты, тем самым облегчает человеческий труд и практически полностью сводит к нулю ошибки в расчетах.

Для малых предприятий Налоговый кодекс предусмотрел облегченный вариант налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения (УСН) и специального режима – единый налог на вмененный доход (ЕНВД). В соответствии со статьей 346.11 НК РФ, организации находящиеся на УСН освобождаются от уплаты налога на прибыль, НДС и налога на имущество, а ИП освобождаются от НДС и налога на имущества с физических лиц, тем самым облегчая налоговый учет у себя на предприятии. Минфин России подготовил законопроект, предусматривающий упрощение налогового учета. Упрощение заключается в следующих действиях:

- методы списания стоимости запасов в расходы будут уточнены. При этом обеспечат сближение бухгалтерского и налогового учета;

- в зависимости от учетной политики, возможность амортизации малоценного имущества;

- признание убытков от уступки прав требования на дату уступки права требования;

- изменение переоценки обязательств, которые выражены в иностранной валюте, а также учет доходов и расходов в виде суммовых разниц.

На наш взгляд, целесообразно разработать план счетов налогового учета. Счета должны иметь названия и номера, отличные от счетов бухгалтерского учета, что поспособствует появлению новой корреспонденции счетов и существенно облегчит ведение учета в крупных организациях. Также можно преобразовать метод двойной записи в тройную. То есть отражать суммы в дебете, кредите и сразу высчитывать налог. Такой метод позволит ускорить и, как следствие, оптимизировать налоговый учет.

Список использованных источников

1. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция от 04.10.2014)
3. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет: учебн. пособие для студентов, 2009. – С.30.
4. Шахбанов Р.Б. Эволюция становления и проблемы налогового учета в современной России. - Экономика и предпринимательство, 2014. – С. 159-163.
5. Агаев Х.Ф. Проблема взаимодействия бухгалтерского и налогового учета / Х.Ф.Агаев, А.Х. Ибрагимова //Новая наука: проблемы и перспективы, 2017. – С. 3-5.