

*Соловьева А. С.,
Федорченко С. В.*

магистранты каф. учета и аудита

*ГОУ ВПО ЛНР «Донбасский государственный технический университет»,
г. Алчевск, ЛНР*

МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЕЕ ПРОВЕРКА ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Ранее показатели бухгалтерского учета лишь корректировались в соответствии с требованиями налогового законодательства. Сейчас же организации должны вести специальные аналитические регистры налогового учета, составляемые по особым правилам.

Ключевые слова: прибыль, налогообложение, отчетность, государственный аудит, налог на прибыль, бухгалтерский учет, налоговый учет.

При организации налогового учета налогоплательщики могут взять за основу регистры бухгалтерского учета.

Подходы к проблеме трансформации данных бухгалтерского учета:

1. Формирование показателей налогового учета только по данным бухгалтерского учета. Основная идея — это применение ПБУ 18/01.

Так как ставка налога на прибыль в настоящее время составляет 24 %, в совершенстве — если бы между бухгалтерским и налоговым законодательством не было различий, то сумма налога на прибыль составляла бы 20 % от величины бухгалтерской прибыли. Данный показатель называется «условным расходом по налогу на прибыль».

Из-за значительных различий в методике формирования прибыли для целей бухгалтерского учета и налогообложения, возникают расхождения между суммами бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Это приводит к тому, что фактическая сумма налога («текущий налог на прибыль») не равняется 20 % от бухгалтерской прибыли, причем в отдельных случаях или периодах она может быть меньше, а в других — больше.

Для того что бы составить достоверную бухгалтерскую отчетность, отражающую все факторы, влияющие на формирование чистой прибыли и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет в отчетном и последующих периодах, необходимо включать в нее возникающие разницы.

Разницы бывают двух видов: постоянные и временные. В свою очередь, в последствии возникают постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

2. Формирование показателей налогового учета на основе данных бухгалтерского учета, но с использованием определенных методов для целей налогообложения. Бухгалтерская справка является основным первичным документом для налогового учета, а состав реквизитов определяется так, чтобы лишняя информация не дублировалась.

Первичные документы хранятся в делах бухгалтерского учета. Реквизит указывается в бухгалтерских справках, что позволяет, когда возникает необходимость обратиться к источнику данных.

3. Формирование показателей налогового учета без участия бухгалтерского учета (например, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности).

В настоящее время налоговый учет динамично развивается. Произошло разделение между налоговым и бухгалтерским учетом.

Для соответствия растущим потребностям, непосредственно касающимся налоговой сферы, является необходимым самостоятельный вид аудита — налоговый аудит. На данный вид аудита возлагается систематизация взаимоотношений по вопросам налогообложения и уплаты налогов.

Аудит не заменяет собой государственный финансовый контроль. При учете сложности и других особенностей его проведения, можно увидеть его полезность при организации внешних, а также внутренних проверок.

Во время проведения государственного аудита так же появляются новые аспекты, которые необходимо обязательно учитывать при организации его осуществления.

Во-первых, государство зачастую передает выполнения публичных обязательств частному сектору. Несмотря на это, ответственность за данное решение, а также эффективность создаваемых схем и проработка стратегии управления остаются неизменно за государством. Исходя из этого, государство, представленное контролирующими органами должно оценивать результаты и качество предоставления общественных услуг даже в тех случаях, когда непосредственно их не финансирует.

Во-вторых, государство использует свои ресурсы в процессе развития фондовых и финансовых рынков, вводя в рыночный оборот землю, недвижимость, объекты интеллектуальной собственности. Оно существенно влияет на состояние финансовой системы и базы, но подчас не имеет действенных инструментов для оценки эффективности такой деятельности.

Список литературы

1. Алексеева, И. В. Стратегический аудит как перспективное направление развития аудита / И. В. Алексеева // Учет и статистика. — 2008. — № 12.
2. Васильева, М. В. Совершенствование управления экономикой регионов на основе формирования эффективной системы государственного и муниципального финансово-бюджетного контроля / М. В. Васильева. — Кисловодск, 2012.
3. Дусаева, Е. М. Государственный аудит в системе экономического контроля / Е. М. Дусаева // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. — 2009. — № 2.
4. Государственный финансовый аудит : методология и организация : монография / под ред. Е. В. Мныха. — К. : КГТЭУ, 2009.
5. Фадейкина, Н. В. Реформа бюджетного учета : тенденции, проблемы, сомнения и надежды / Н. В. Фадейкина // Аваль. — 2007. — № 1.