

ПРИМЕНЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Татаренко А.М., студ., Ларионова А.А., к.э.н., доц.

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,

г. Москва, Российская Федерация

Реферат. В данной статье рассмотрена роль бухгалтерской отчетности при осуществлении налогового учета. Более того, проанализированы последствия несоответствия информации бухгалтерской отчетности требованиям, установленным в МСФО и российских стандартах.

Ключевые слова: финансовая отчетность, налоговый учет, требования, информационная ценность, налоговые проверки, ответственность.

Бухгалтерская отчетность – это система показателей, отражающих финансовые результаты, имущественное и финансовое положение организации на определенную дату, необходимых для внутренних и внешних ее пользователей. Составление бухгалтерской отчетности является сложной учетной процедурой, исходя из этого, такие характеристики как достоверность и качество информации, содержащиеся в бухгалтерской отчетности, являются неотъемлемым ее компонентом. Безусловно, данный вопрос является весьма актуальным не только в прикладной науке, но и в практике, ведь на основе полученной информации принимаются важные решения в различных сферах деятельности. Более того, важность качества и достоверности информации обусловлена финансовым кризисом [4, с.65]. Бухгалтерский учет является источником данных для налогового учета, необходимых для расчета налогооблагаемой базы и расчета сумм налогов [6, 7].

Сегодня в мире действуют Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в основе которых лежат принципы и постулаты, закрепленные в «Концептуальных основах финансовой отчетности». В России приказом Министерства финансов от 25 ноября 2011 года были утверждены все действующие на сегодня стандарты и интерпретации МСФО. С точки зрения формирования финансовой отчетности огромное значение имеет признание МСФО (IAS) 1 – «Представление финансовой отчетности».

Исходя из мирового опыта можно сделать вывод, что важные характеристики, обуславливающие полезность информации, достигаются непосредственным использованием МСФО или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности.

Необходимо отметить, что российская учетная система уже регламентируется рядом нормативных актов, которые создавались на базе МСФО, а именно Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», разработанными национальными стандартами (ПБУ) и т. д. Несмотря на некоторые отличия от МСФО, данные стандарты не противоречат им. Более того, данные характеристики, а именно достоверность и полнота информации содержатся и в МСФО, и в российских стандартах, на основе чего можно сделать вывод, что указанные требования к информации являются важным аспектом формирования финансовой отчетности. Исходя из вышеуказанного, возникает вопрос, почему достоверность и полнота информации так важны в отчетности?

Во-первых, налоговый инспектор использует показатели отчетности при налоговом контроле. Более того, информация бухгалтерского учета и отчетности используется при исчислении суммы налога. Что касается налогового контроля, то необходимо отметить важную роль камеральных и выездных проверок. Камеральные проверки в России эффективны и максимально автоматизированы, что увеличивает вероятность обнаружения ошибок в информации, предоставляемой организацией. Недостоверная и неполная информация в финансовой отчетности организации может привлечь внимание налоговых инспекторов при проведении камеральной проверки, что станет одной из причин включения данной организации в план выездных проверок.

Во-вторых, недостоверная информация или ошибки в показателях могут негативно сказаться на дальнейшей работе организации. Это обусловлено тем, что руководство фирмы формирует тактику, план развития, опираясь на результаты финансовой отчетности.

Учитывая современные условия, а именно последствия кризиса, информация, несоответствующая указанным требованиям, может привести к банкротству компании, ведь в данных условиях практически невозможно минимизировать риски.

Как уже было отмечено, налоговый инспектор использует информацию, содержащуюся в финансовой отчетности и, на основе этого, осуществляет контроль за исчислением и уплатой суммы налога. Прежде всего, для расчета суммы налога необходимо определить налоговую базу. Для этого следует рассчитать суммы доходов (доход от реализации, доход в виде процента с приобретенных акций и прочее) и расходов организации, последние включают суммы амортизационных начислений, материальных расходов, расходов на оплату труда, прочих расходов и т.д., затем определяется прибыль организации. К налоговой базе применяется ставка налога и исчисляется сумма налога.

Исследуя вопрос ценности информации бухгалтерской отчетности для налогового учета, необходимо рассмотреть ответственность, которая возникает из-за ошибок в отчетности, а также последствия для налогового учета в связи с недостоверностью и необъективностью финансовой отчетности. Ошибки, допущенные бухгалтером, могут привести к искажению данных налоговой отчетности, что может негативно сказаться на дальнейшей работе фирмы и, более того, привести к административной или уголовной ответственности ее работников [2]. В статье 120 Налогового Кодекса РФ закреплены нормы, в соответствии с которыми устанавливается ответственность за нарушения в финансовой отчетности: грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, влечет за собой взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей, в случае если данное нарушение произошло в течение одного налогового периода и не совершено намеренно [1, с. 177]. Если нарушения совершены в течение более одного периода, штраф соответственно возрастает и составляет тридцать тысяч рублей. На практике большое распространение получило занижение налоговой базы. Данное нарушение влечет за собой штраф в размере 20 % от суммы неуплаченного налога. Если доказано, что данное нарушение совершилось намеренно, то применяются санкции в размере 40% от суммы неуплаченного налога.

Получение подобного штрафа крупной организацией приведет к значительному ухудшению ее положения. Кроме того, организация может лишиться права на получение налоговых льгот (к примеру, реструктуризация, налоговый кредит), имея указанные нарушения. К перечню нарушений в НК РФ также относят нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, связанные с отсутствием соответствующих документов, а также неправильное отражение информации в бухгалтерской отчетности. Таким образом, рассмотрение данной статьи позволяет определить виды нарушений, связанных с финансовой отчетностью и закрепляет ответственность за данные нарушения.

В качестве примера нарушений и их последствий целесообразно привести следующий случай. В период с 30.06.2015 г. по 29.01.2016 г. Межрайонная ИФНС России № 10 по Волгоградской области проведена выездная налоговая проверка ООО «МеталлГрупп» на предмет проверки: по всем налогам и сборам за период с 28.03.2013 г. по 31.12.2014 г. 31.03.2016 г. по результатам которой вынесено решение № 13-10/6 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения за неуплату НДС в сумме 4 843 792 руб. в результате занижения налогооблагаемой базы за периоды: 3 квартал 2013 г. 4 квартал 2013г., 2 квартал 2014 г., 4 квартал 2014 г., В конечном итоге, были начислены пени в сумме 884 988 руб., штрафы в сумме 1 019 159 руб. Спустя некоторый период времени компании была признана банкротом в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002 г.

Таким образом, налоговым органом, в результате проведения выездной налоговой проверки, в течение которой проверялись все соответствующие документы, в том числе финансовая отчетность организации, было выявлено занижение налоговой базы, в результате чего, применены положения статьи 120 НК РФ.

Важным аспектом при анализе данных финансовой отчетности является их согласованность за текущий и предыдущий периоды [3]. Данный аспект позволяет выявить еще одно нарушение, а именно: нарушение правил хранения документов. На каждый вид отчетности (балансы, отчеты о финансовых результатах, отчеты о целевом использовании средств, приложения к ним и др.) установлен свой срок хранения: сводная годовая (консолидированная) отчетность хранится не менее 10 лет; годовая не менее 10 лет; квартальная 5 лет, а если отсутствуют годовые, то не менее 10 лет. Как указано в статье 120 НК РФ, отсутствие первичных документов, регистров бухгалтерского учета является

грубым нарушением правил учета доходов, расходов, объектов налогообложения. За отсутствие этих документов с организации могут взыскать штраф в размере от 5 тыс. до 15 тыс. руб. [1, с.177]

Таким образом, соблюдение требований к информации является важным аспектом при формировании финансовой отчетности, учитывая всю серьезность положения российской экономики. Достоверность, качество и объективность информации финансовой отчетности имеют важное значение как для организаций, так и для налоговых органов. Это также обусловлено тем, что данные требования закреплены в МСФО и в российских стандартах. На основе данного исследования можно сделать вывод, что финансовая отчетность является связующим звеном системы, в которой главными субъектами выступают организации и налоговые органы. В соответствии с чем, последствия ошибок финансовой отчетности необходимо рассматривать с двух сторон: с одной стороны, недостоверность финансовой отчетности может привести к снижению платежеспособности организации, принятию неэффективных управленческих решений; с другой, приведет к сложностям в налоговом учете, образованию ошибок при расчете налога. В целом, нарушение фундаментальных принципов формирования финансовой отчетности может привести к сбою в данной системе взаимодействия, что негативно скажется на будущем как организации в целом, так и ее руководства и работников.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
2. Веденина Е. Кто несет ответственность по результатам проверки? // Главбух. – 1.04.2009 [Электронный ресурс; режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>]
3. Елисеева Е.Н., Виноградская Н.А. Бухгалтерский и управленческий учет. Курс лекций. Сер. № 2221. Издательство МИСиС. Москва, 2013.
4. Макина С. А. Новые аспекты бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях нестабильного экономического развития // Экономика. Налоги. Право. – № 6, 2009. – С. 64-68.
5. Хмельницкая Н. В. Методика анализа соответствия бухгалтерской финансовой отчетности налоговым декларациям // Молодой ученый. – 2014. – № 3 (62). – С. 585-587.
6. Шинкарёва О. В., Майорова Е.А. Торговый сбор: анализ практики применения в Москве // Российское предпринимательство. – 2016. – Т. 17. – № 17. – С. 2193-2206.

УДК 658.114

ИНТЕГРАЛЬНЫЕ И КОМПЛЕКСНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Тисленко Д.С., студ., Касаева Т.В., доц.

Витебский государственный технологический университет,

г. Витебск, Республика Беларусь

Реферат. В статье рассмотрены различные подходы к оценке эффективности деятельности организации. Приведена классификация показателей в зависимости от степени обобщения: частные, обобщающие, интегральные, комплексные. Предпринята попытка дифференциации интегральных и комплексных показателей.

Ключевые слова: оценка эффективности, комплексный подход, частные показатели, обобщающие показатели, интегральные показатели.

В классификации показателей эффективности деятельности организации большую роль играет степень обобщения. Изучение существующих подходов к классификации показателей позволило выявить, что авторы подразделяют их на частные, обобщающие, интегральные, комплексные. Вместе с тем, в такой классификации показателей наблюдается ряд противоречий:

- например, такие показатели как фондоотдача, производительность труда, материалоотдача в одних случаях носят название обобщающих показателей