



**Жакыпбеков С. Д.,  
Адилов М.Е.**

## **АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

*Бұл мақалада салық есебінің анализі және  
оган Қазақстан авторларының көз-  
қарастары қаралыстырылады.*

*The work deals with the tax stock-taking  
analysis and the opinion of Kazakh authors  
about this theme.*

Выбранная нами тема считается актуальной потому что, возможны дальнейшие исследования теоретической основы налогового учета, это показывает и то, что наши отечественные авторы имеют хоть и не большие, но некоторые различия в определений налогового учета. В 1995 году Указом Президента РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» было внесено изменения в традиционные представления о налогообложении. Функций бухгалтерского учета были уже недостаточно связаны с задачами по правильному исчислению налоговых платежей, поскольку появились новые виды сборов и налогов, возникла необходимость полного разделения двух видов счетов. Бухгалтерский учет предполагает максимально полное и точное отражение экономической сущности хозяйственной деятельности организаций и финансового результата, а основной задачей налогового учета является определения налога на прибыль и не ставит перед собой задачи полного и точного отражения хозяйственной деятельности организаций. В настоящее время налоговый учет формируется на основе административного права, что обусловлено нормами главы 11 налогового кодекса Республики Казахстан. Поскольку наша страна еще молодая в плане рыночной экономики и мы пока экспериментируем разными моделями экономики в том числе и налоговыми законодательствами, это можно проследить что почти каждый год Налоговый кодекс выходит с исправлениями и дополнениями. То на данном этапе развития нашей страны в налоговом законодательстве отсутствует нормативный документ, который в унифицированном виде предусмотрел бы все методы осуществления налогового учета.

Давайте рассмотрим некоторые определения налогового учета которую нам дают наши отечественные авторы. И так согласно М.Е. Ержанову налоговый учет это – процесс ведения налогоплательщиком учетной документаций в соответствии с требованиями НК в целях обобщения и систематизаций информации об объектах и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности. [1]



Сравнительная таблица 1

Авторы	Нормативная база	методы	Способ отражения хоз. операций	Пользователи информации
Ержанов М.Е.	Закон РК «налогах и других обязательных платежах в бюджет	Метод начисления	Система двойной записи на аналитических счетах в соответствии с планом налоговых счетов принятых на предприятии	Налоговые органы, управленческий персонал
Б. Султанова	Закон РК «налогах и других обязательных платежах в бюджет	Семь методов. См. ниже.		Налоговые органы, управленческий персонал Органы прокуратуры
Д. Нурхалиева	Закон РК «налогах и других обязательных платежах в бюджет	Метод начисления, кассовый метод.	Накопление аналитический данных в специальных регистрах.	Налоговые органы, управленческий персонал Органы прокуратуры
НК РК	Закон РК «налогах и других обязательных платежах в бюджет	Метод начисления	Система двойной записи на аналитических счетах в соответствии с планом налоговых счетов принятых на предприятии	Налоговые органы, управленческий персонал

Б. Султанова рассматривает налоговый учет с двух точек зрения: в широком смысле слова, и в узком смысле слова. В широком смысле слова налоговый учет выступает в виде процесса фиксаций имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и результатов с целью определения налогов, необходимых для внесения в бюджет. С этих позиций позиции налоговый учет можно рассматривать, как и любой учет, в том числе статистический и бухгалтерский, если они связаны с налогообложением. Иными словами, в случае, когда бухгалтерский учет используется для исчисления суммы налога, подлежащий взносу в бюджет, он начинает выполнять две функции: учетно-финансовую – основную и учетно-налоговую – вспомогательную.

Налоговый учет в узком смысле слова – это специализированная система, применяемая исключительно в случаях, когда бухгалтерский учет не может использоваться для расчета суммы налогов, причитающихся для внесения в бюджет. Такой подход позволяет выделить налоговый учет в «чистом виде», т.е. в качестве самостоятельной и независимой системы финансовых отношений.

Далее Султанова Б. выделяет несколько методов учета:



1. Метод введения специальных учетно-налоговых показателей и понятий, которые основаны на данных бухгалтерского учета и используется исключительно для целей налогообложения.
2. Метод установления специальных правил формирования учетно-налоговых показателей, отличных от бухгалтерских учетно-финансовых правил и методик.
3. Метод учета формирования налогооблагаемой базы.
4. Метод установления налогового дисконта («фиктивного» дохода для целей налогообложения) и др.

Далее она приводит три вида налогового учета:

- бухгалтерский налоговый учет;
- смешанный налоговый учет;
- абсолютный налоговый учет (рис.1).

Данные виды налогового учета в Казахстане применяются в определенных комбинациях. Так, отдельные налоговые платежи рассчитываются без участия показателей бухгалтерского учета (таможенные и государственные пошлины и т.п.). При этом существующая методология налогового учета практически полностью основана на учете бухгалтерском.

Положения и нормы, регламентирующие порядок и условия ведения налогового учета, содержатся в налоговом законодательстве.

При бухгалтерском налоговом учете показатели налогового учета формируются исключительно на данных бухгалтерского учета.

По количеству исчисляемых налогов данный вид налогового учета является определяющим, поскольку традиционно отечественная система налогообложения была ориентирована на показатели бухгалтерского учета, что свидетельствует о его универсальности.

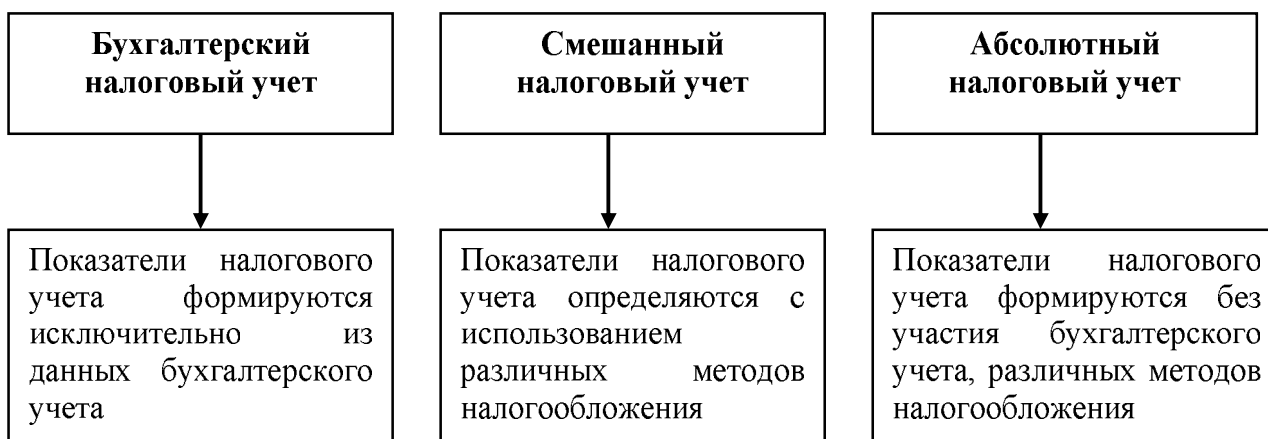


Рис 1. Виды налогового учета

Показатели смешанного налогового учета формируются на основе данных бухгалтерского учета, но с использованием определенных методов для целей налогообложения. При данном методе налогового учета налогоплательщик первоначально использует показатели своего бухгалтерского учета, а после этого производит корректировку полученных показателей по специальной методике, предусмотренной налоговым законодательством.

Показатели абсолютного налогового учета формируются без участия бухгалтерского учета. Так, без участия бухгалтерских показателей исчисляются таможенные пошлины, государственная пошлина, сбор на содержание милиции, плата за воду и др. [2]

Налоговый учет – это не только учет юридическим лицом расчетов по платежам в бюджет. Налоговый учет существует с целью правильного определения момента возникновения и величины налоговых обязательств, а также правильного отнесения доходов и вычетов к налоговым отчетным периодам и, в конечном итоге, исчисления суммы налога, которая должна быть оплачена в бюджет в сок, установленным налоговым законодательством.

С помощью налогового учета решается не только фискальная, но и главным образом функциональная задача, стоящая перед системой платежей в бюджет.



Цели налогового учета не сопоставимы финансовой отчетности, так же как и два вида учета не могут быть идентичны. Налоговый учет это отдельный вид учета и теоретический может, также как и, например статистический учет, осуществляться совершенно обособленно от бухгалтерского учета. Так, методы исчисления стоимости активов и методы амортизаций с учетом обеспечения эффективного администрирования в налоговом учете могут отличаться от методов, применяемых в бухгалтерском учете. Исчисление налоговых обязательств производится в соответствии с налоговым законодательством и вроде бы не зависит от положений бухгалтерского учета. Но это не совсем верно, так как налогоплательщики должны исчислять налоговую базу на основе данных бухгалтерского учета. Поскольку за основу исчисления налогов берутся данные операционной деятельности, то, соответственное, налоговый учет тесно связан с бухгалтерским. В связи с этим ведение бухгалтерских регистров должно быть организовано таким образом, чтобы определять обязательства по налогам с минимальными трудозатратами. [3]

**В заключении** можно сказать, что налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета и некоторым изменениям в соответствии с данными НК РК, определяется налогооблагаемые данные, исчисляется и отражается в декларациях за отчетный год. Стоимость основных фондов для налогового учета определяется среднегодовой стоимостью фондов, далее определяется объем показателей для обложения налогом по налоговому учету. Среднегодовая стоимость ОС определяется с 31 декабря текущего года до 31 декабря следующего и делится на 13. при расчете на имущества также. И следует пояснить о сроках предоставления отчетов налогово-учетный период и отчетный период. В ряде случаев налоговый и отчетный период могут совпадать. Например, при уплате налога на добавленную стоимость предприятиям с малым объемом налоговый и отчетный периоды равны трем месяцам, т.е. одному кварталу. В зависимости от установленного налогового периода различают срочные (акцизы) и периодически – календарные (ежемесячные, квартальные, годовые) налоги. Если же налоговый учет организован четко и без ошибок, то она должна обеспечить достоверность информации о совокупном годовом доходе юридического лица и вычетах из него, а следовательно позволит заполнить Декларацию о корпоративном подоходном налоге в соответствии с НК РК и стандартам БУ №11.

С развитием новых технологий облегчаются многие моменты учета в том числе и налоговой отчетности. На данный момент есть два вида форм для сдачи отчетности: СОНО и Кабинет налогоплательщика. В общем установленном порядке предприятия сдают: Ф-200 (ИПН); Ф-300 (НДС) Ф-870 (охрана окружающей среды) и Ф-201 для ИП.

В режиме со сдачей упрощенной декларацией сдают Ф-910;300;870.

#### Литература:

1. М.С. Ержанов, А.М. Ержанова, Д.С. Жакипбеков. «Налоговый учет и налоговая отчетность в схемах и таблицах» Алмата 2010ж
2. Сулганова Б.Б. «Налоговый учет» Алмата 2007ж
3. Нургалиева Д. «Налоговый учет» Алмата 2007ж
4. Налоговый Кодекс РК. 2009ж