

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ: ПОДХОДЫ К СУЩНОСТИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Д.А. Билида, 3 курс

Научный руководитель – М.Н. Галкина, ассистент
Полесский государственный университет

Все субъекты хозяйствования, которые осуществляют свою деятельность на территории Республики Беларусь, обязаны вести налоговый учет. Данный учет необходим для формирования достоверной и полной информации об налогооблагаемых хозяйственных операциях, которые осуществил налогоплательщик в течение отчетного периода, а также обеспечения информацией заинтересованных в ней лиц (внутренних и внешних пользователей) для контроля за начисленными и уплаченными в бюджет налогами.

Прежде, чем перейти к разработке совершенствований налогового учета, следует определиться с категорией «налоговый учет». Существует большое количество трактовок понятия «налоговый учет» разными авторами во всем мире. В таблице 1 проводится сравнение сущности категории разными авторами с целью выявления схожих элементов и различий в них.

Таблица 1. – Сравнение определений категории «налоговый учет» в разных источниках

Источник	Содержание
Е.Ф. Киреева [1, с. 72]	Налоговый учет – это система отражения хозяйственных операций с целью получения показателей, используемых в налогообложении
Е.З. Макеева [2, с. 7]	Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК
Налоговый Кодекс Республики Беларусь [3]	Налоговый учет – это осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством
Е. А. Лешина [4, с.7]	Налоговый учет – это ведущее звено информационной системы финансово-экономической деятельности предприятия, формируемое на принципах бухгалтерского учета в целях определения доли изъятий доходов в пользу государственного бюджета

НК Республики Беларусь и Е.З. Макеева имеют достаточно схожие моменты в своих определениях, однако в источнике Е.Ф. Киреева определение понятия «налоговый учет» показывает тесную взаимосвязь между бухгалтерским учетом и налоговым учетом. Именно в трактовке Е.А. Лешина указывается, что налоговый учет базируется на принципах бухгалтерского учета.

В настоящее время, бухгалтерский и налоговый учет тесно взаимосвязаны, а точнее, последний следует из первого. Это связь прослеживается еще с истории учета, который существовал ранее как одна единая система, то есть не предусматривалось выделение в его составе налогового, управленческого и финансового учета. Основные отличительные признаки налогового и бухгалтерского учета приведены в таблице 2.

Таблица 2. – Отличительные признаки бухгалтерского и налогового учета в нормативно-правовых актах

Отличительный признак	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Нормативная база	Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»	Налоговый Кодекс Республики Беларусь
Цель (задача)	Достоверно отразить результаты деятельности в финансовой отчетности	Правильно и своевременно рассчитать размер, подлежащих к уплате в бюджет налогов
Отчетный период	Годовой, квартальный и т.д.	Годовой, квартальный и т.д.
Формы отчета	Установлены Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности: баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала	Установлены налоговым законодательством
Получатель отчета	Руководитель, инвесторы, кредиторы и иные заинтересованные лица	Руководитель, налоговые органы

Бухгалтерский учет, как и налоговый, регулируют документы, принятые в нашей стране и обязательные к соблюдению на всей территории Республики Беларусь. По целям учетов, как говорилось ранее, можно увидеть, что из бухгалтерского учета следует налоговый учет. Формы отчетности также регламентированы соответствующими документами.

Направлениями совершенствования налогового учета в организации могут стать регистры, которые можно разработать самостоятельно. Создание налогового регистра по земельному налогу может значительно сократить время на поиск информации по каждому конкретному участку и станет дополнительным пунктом в защите позиции налогоплательщика (например, при проведении налоговой проверки). Регистр по земельному налогу представлен в таблице 3.

Таблица 3. – Налоговый регистр по земельному налогу

№ п/п	Местонахождение земельного участка	Кадастровый номер земельного участка	Дата возникновения права на земельный участок	Дата прекращения права на земельный участок	Площадь земельного участка	Кадастровая стоимость за 1 кв.м.	Льгота
1	2	3	4	5	6	7	8

*Примечание. Регистр составляется по каждой категории земельных участков

Еще одним путем совершенствования налогового учета является автоматизация работы главного бухгалтера по расчетам, связанным с налогами. Несмотря на то, что в настоящее время во всех организациях установлена программа «1С», налогообложение ведется отчасти вручную, потому что программа не может отследить все изменения, связанные с налогообложением. Поэтому бухгалтерия должна постоянно отслеживать эти изменения и с помощью IT-отдела может постоянно совершенствовать данную программу.

Эти направления могут значительно сэкономить время на поиск необходимой информации о налогах и время на последующее составление налоговых деклараций, также помогут своевременно находить ошибки и быстро предпринимать действия по их устранению.

Список использованных источников

1. Киреева, Е.Ф. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е.Ф. Киреева [и др.]; под общ. ред. Е.Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. – 439 с.
2. Макеева, Е.З. Налоговый учет: учеб. Пособие / Е.З. Макеева [и др.]. – «Прометей», 2020. – 22 с.
3. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (доп. И ред.) 19 декабря 2002 г. № 166-З // Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 31.12.2021 № 2/920.
4. Лешина, Е.А. Налоговый учет: учебное пособие / Е. А. Лешина [и др.]; под общ. ред. М. А. Суркова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 143 с.
5. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. - Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 02.04.2023.