

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.2

DOI 10.33514/BK-1694-7711-2021-2(2)-119-123

Абдыкалыкова Т. Н.

Эл аралык инновациялык технологиялар университети, аспирант

Абдыкалыкова Т. Н.

Аспирантка, Международный университет инновационных технологий

Abdykalykova T. N.

PhD student, International University of Innovative Technologies

**КЫРГЫЗСТАНДА САЛЫКТЫК ЭСЕПКЕ АЛУУНУ УЮШТУРУУНУН
КЕЛЕЧЕГИ ЖӨНҮНДӨ**

**О ПЕРСПЕКТИВАХ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В КЫРГЫЗСТАНЕ
ON THE PROSPECTS OF ORGANIZING TAX ACCOUNTING IN KYRGYZSTAN**

Аннотация: Бул макалада салыктык эсепке алуу зарылдыгы, анын бухгалтердик эсептен айырмасы каралат. Ошондой эле, макалада чет өлкөлөрдө жана биздин республикада колдонулган салыктык эсепке алуунун функциялары жана ыкмалары келтирилген. Статьянын негизин Кыргыз Республикасынын мыйзам актылары, бухгалтердик жана салыктык эсеп жаатындагы окуу куралдары жана илимий иштеп чыгуулар түзгөн. Азыркы учурда салык мыйзамдарында салыктык эсепке алуунун бардык ыкмаларын унификацияланган түрдө карала турган ченемдик документтин зарылдыгы маанилүү болуп саналат.

Аннотация: В данной статье рассматривается необходимость ведения налогового учета, его отличие от бухгалтерского учета. Также в статье перечисляются функции и методы налогового учета, применяемые за рубежом и в нашей республике. В основу статьи положены законодательные акты Кыргызской Республики, учебные пособия и научные разработки в области бухгалтерского и налогового учета. Немаловажным является необходимость в настоящий момент в налоговом законодательстве нормативного документа, который в унифицированном виде предусмотрел бы все методы осуществления налогового учета.

Abstract: This article discusses the need for tax accounting, its difference from accounting. The article also lists the functions and methods of tax accounting used abroad and in our republic. The article is based on legislative acts of the Kyrgyz Republic, textbooks and scientific developments in the field of accounting and tax accounting. It is also important that at the moment there is a need for a regulatory document in the tax legislation that would provide for all methods of tax accounting in a unified form.

Негизги сөздөр: эл аралык стандарттар, салыктык анализ, салыктык эсеп, Бухгалтердик эсеп, салыктык эсеп саясаты, аралаш салыктык эсеп; абсолюттук салыктык эсеп, салыктык арзандатуу.

Ключевые слова: Международные стандарты, налоговый анализ, налоговый учет, бухгалтерский учет, налоговая учетная политика, смешанный налоговый учет; абсолютный налоговый учет, налоговый дисконт.

Keywords: International standards, tax analysis, tax accounting, accounting, tax accounting policy, mixed tax accounting; absolute tax accounting, tax discount.

Особую актуальность в целях обеспечения создания эффективной налоговой системы приобретает ведение системы налогового учёта, основанной на возможности определения момента получения доходов (осуществления расходов) по "методу начислений" или "кассовому методу" и возможности самостоятельного выбора того или иного метода предприятием. В период огромной неплатёжеспособности предприятий "метод начислений" оказывается менее благоприятным для налогоплательщика (поскольку уплата налогов должна производиться независимо от поступления денежных средств), и более благоприятным для государства. Налоговый учет - важное звено информационной системы финансово-экономической деятельности организаций, формируемых на принципах бухгалтерского учета в целях определения налогооблагаемой базы и изъятия налогового обязательства в пользу государственного бюджета. Налоговый учет – это комплексный учет налоговых платежей и поступлений всех налогоплательщиков, осуществляемый на уровне предприятий и налоговых органов. Налоговый учет тесно связан с бюджетом страны и финансовым учетом. Основное содержание налогового учета на предприятиях составляет статистическое и бухгалтерское фиксирование налоговых платежей. Этому процессу предшествуют налоговые расчеты. Методика и формы расчетов устанавливаются налоговым законодательством Кыргызской Республики в Налоговом Кодексе. По каждому виду налога Кодекс предусматривает определенный порядок исчисления и уплаты. Несвоевременное представление и перечисление налоговых платежей, равно как и ошибки в расчетах, влекут за собой штрафные санкции. На государственном уровне налоговый учет представляет собой регистрацию налогоплательщиков, учет поступлений в бюджет, контроль и администрирование за уплатой налогов. Налоговый учет - процесс ведения налогоплательщиком учетной документации в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности. Функции бухгалтерского учета были недостаточно связаны с задачами по правильному исчислению налоговых платежей, поскольку появились новые виды сборов и налогов. Возникшие противоречия выдвинули проблемы оптимального взаимодействия системы налогообложения и учета и выработки, необходимых правил применительно к сложившимся условиям хозяйственной деятельности. Вследствие того, что бухгалтерский учет в настоящее время формируется на основе Закона «О бухгалтерском учете» и международных стандартов бухгалтерского учета, а налоговый учет — на основе административного права, что обусловлено нормами Налогового кодекса Кыргызской Республики, возникла необходимость полного разделения двух видов учета [1].

Бухгалтерский учет предполагает максимально полное и точное отражение экономической сущности хозяйственной деятельности организации и финансового результата, налоговый учет - полное соответствие хозяйственной деятельности административным нормам, устанавливающим гипотетический уровень доходности организаций, исходя из которого они обязаны рассчитывать отчисления в бюджет.

Параллельное существование двух самостоятельных видов учета - бухгалтерского и налогового — выдвинуло различные задачи перед учетной системой организации.

К ним, в частности, относятся:

- проведение определенных корректировок и преобразований учетных данных для налоговых целей;
- дополнение бухгалтерских процедур данными, обеспечивающими в рамках системного учета формирование готовых сведений для налогообложения. Задача налогового учета
- формирование для целей налогообложения полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов и других платежей и сборов.

Налоговый учет осуществляется с целью формирования полной и достоверной информации, необходимой для налогообложения, о порядке учета хозяйственных операций, проводимых в течение налогового периода, а также с целью обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов. В экономической литературе определение налогового учета рассматривается с двух точек зрения. Налоговый учет в широком смысле слова выступает в виде процесса фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и результатов с целью определения налогов, необходимых для внесения в бюджет. С этих позиций 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, подлежащей взносу в бюджет, он начинает выполнять две функции: учетно-финансовую - основную и учетно-налоговую- вспомогательную [2].

Налоговый учет в узком смысле слова - это специализированная система, применяемая исключительно в случаях, когда бухгалтерский учет не может использоваться для расчета сумм 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. Однако рассмотрение налогового учета только в узком смысле необоснованно, во-первых, потому, что подобный подход исключает рассмотрение и анализ целого блока бухгалтерско-учетных отношений, непосредственно применяемых для исчисления налога, а во-вторых, не следует забывать, что исторически налоговый учет сформировался путем отмежевания от учета бухгалтерского, который является для него первичным. Таким образом, налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика. В мировой практике выделяются три вида налогового учета по степени участия в нем бухгалтерского учета: бухгалтерский налоговый учет; смешанный налоговый учет; абсолютный налоговый учет. Данные виды налогового учета в Кыргызстане 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. 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 [3].

Ведение налогового учета позволяет решать государству в лице его фискальных органов целый ряд задач, чего невозможно было бы добиться, используя только систему бухгалтерского учета. Налоговый учет — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым кодексом. Система налогового учета формируется организацией самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. последовательно от одного налогового периода к другому. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного налогового периода на основе данных налогового учета. Для выполнения задач и функций налогового учета налоговое законодательство определило специальные приемы и способы (категориальные, содержательные, формально-технические), которые в совокупности образуют взаимосвязанную методологию налогового учета как такового. К сожалению, в настоящий момент в налоговом законодательстве отсутствует нормативный документ, который в унифицированном виде предусмотрел бы все методы осуществления налогового учета. Однако, исходя из анализа действующего законодательства можно выделить семь основных методов:

1. Введение специальных учетно-налоговых показателей и понятий, которые основаны на данных бухгалтерского учета и используются исключительно для целей налогообложения.
2. Установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей, отличных от бухгалтерских учетно-финансовых правил и методик. Основной особенностью данного метода является его направленность исключительно на налогообложение.
3. Метод учета формирования налогооблагаемой базы. В Кыргызской Республике налогоплательщик определяет доходы и расходы в целях налогообложения по методу начисления. Метод начислений - метод налогового учета, согласно которому доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки с целью реализации и оприходования имущества независимо от времени оплаты.
4. Интерпретация и толкование некоторых общепринятых положений исключительно для целей налогообложения. Вышеуказанный метод в чистом виде реализует фискальную функцию налогового учета и в своей основе служит для специального обозначения некоторых явлений из других отраслей: права, экономики, бухгалтерского учета и т.д.
5. Установление налогового дисконта («фиктивного» дохода для целей налогообложения). Налоговым дисконтом признается поправка, на которую в целях налогообложения

налогоплательщик увеличивает полученные им доходы. Данный метод является самым характерным и распространенным способом налогового учета, применяемым при исчислении многих налоговых платежей.

6. Определение для каждого вида налогов налогового периода. Налоговый период - срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства. Необходимость этого учетно-налогового элемента определяется тем, что многим объектам налогообложения (прибыли, доходу, выручке и т.п.) свойственна протяженность во времени, повторяемость[4].

7. Установление специальных налоговых регистров и иной налоговой документации. Ведение специальной налоговой документации является формально-техническим приемом методологии налогового учета.

Необходимо выделить четыре основные функции налогового учета: фискальная функция, контрольная функция, функция невмешательства в систему бухгалтерского учета, функция по информационному обеспечению исчислительного процесса налогов. Таким образом, можно сделать вывод о том, что появление и функционирование налогового учета необходимо только в том случае, когда система бухгалтерского учета, представляющая собой сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия, перестает обеспечивать реализацию фискальных интересов государства [5].

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 230 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.08.2015 г.).
2. Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года № 76 «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 22.05.2015 г.).
3. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для ВУЗов. Издание второе. Москва. -М 2014 г. 430 с.
4. Шакирова К.К. Проблемы повышения эффективности налогового контроля. Вестник Кыргызстана. 2017. № 1. С. 105-112.
5. Арзыбаев А.А. и др. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для ВУЗов. Бишкек.-2015 г. 320 с.

References:

1. Tax Code of the Kyrgyz Republic No. 230 dated October 17, 2008 (with amendments and additions as of 08/03/2015).
2. Law of the Kyrgyz Republic No. 76 dated April 29, 2002 "On Accounting" (with amendments and additions as of 05/22/2015).
3. Sheremet A.D., Starovoitova E.V. Accounting and analysis. Textbook for universities. Second edition. Moscow. -M 2014 430 p.
4. Shakirova K.K. Problems of increasing the efficiency of tax control. Bulletin of Kyrgyzstan. 2017. No. 1. pp. 105-112.
5. Arzybayev A.A. et al. International Financial Reporting Standards. Textbook for universities. Bishkek.-2015 320 p.