

УДК 336.2

DOI 10.33514/ВК-1694-7711-2021-2(2)-124-128

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

**КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДАГЫ СУБЪЕКТТЕРДИН БУХГАЛТЕРДИК
ЭСЕБИНИН МААЛЫМАТТАРЫ БОЮНЧА АТАЙЫН ЭСЕПТИК-САЛЫКТЫК
КӨРСӨТКҮЧТӨРДҮ САЛЫКТЫК ТАЛДОО ЖАНА БААЛОО
НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНЫХ УЧЕТНО-НАЛОГОВЫХ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ В
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ
TAX ANALYSIS AND EVALUATION OF SPECIAL ACCOUNTING AND TAX
INDICATORS ACCORDING TO THE ACCOUNTING DATA OF SUBJECTS IN THE
KYRGYZ REPUBLIC**

Аннотация: Бул макала Кыргыз Республикасындагы субъекттердин бухгалтердик эсебинин маалыматтары боюнча салыктык талдоого жана атайын эсептик-салыктык көрсөткүчтөрдү баалоого арналган. Салыктык эсепке алуу жана талдоо жүргүзүү мамлекетке өзүнүн фискалдык органдарынын атынан бир катар маселелерди чечүүгө мүмкүндүк берет, ага бухгалтердик эсеп тутумун гана колдонуу менен жетишүү мүмкүн эмес. Колдонуудагы мыйзамдарды талдоонун негизинде салыктык эсепке алуунун жети негизги ыкмасын жана төрт негизги функциясын аныктоого болот. Салыктык эсепке алуу жана талдоо - салык салынуучу базаны аныктоо жана мамлекеттик бюджеттин пайдасына салыктык милдеттенмелерди алуу максатында Бухгалтердик эсептин принциптеринде түзүлгөн уюмдардын экономикалык ишинин маалыматтык системасынын маанилүү звеносу.

Аннотация: Данная статья посвящена налоговому анализу и оценке специальных учетно-налоговых показателей по данным бухгалтерского учета субъектов в Кыргызской Республике. Ведение налогового учета и анализа позволяет решать государству в лице его фискальных органов целый ряд задач, чего невозможно было бы добиться, используя только систему бухгалтерского учета. Исходя из анализа действующего законодательства можно выделить семь основных методов и четыре основных функций налогового учета. Налоговый учет и анализ - важное звено информационной системы экономической деятельности организаций, формируемых на принципах бухгалтерского учета в целях определения налогооблагаемой базы и изъятия налогового обязательства в пользу государственного бюджета.

Annotation: This article is devoted to the tax analysis and evaluation of special accounting and tax indicators according to the accounting data of subjects in the Kyrgyz Republic. Tax accounting and analysis allows the state, represented by its fiscal authorities, to solve a number of tasks that could not be achieved using only the accounting system. Based on the analysis of the current legislation, seven main methods and four main functions of tax accounting can be

distinguished. Tax accounting and analysis is an important link in the information system of economic activity of organizations formed on the principles of accounting in order to determine the tax base and withdraw tax liabilities in favor of the state budget.

Негизги сөздөр: эл аралык стандарттар, баалоо, салыктык талдоо, салыктык эсеп; салыктык эсеп саясаты; аралаш салыктык эсеп; көрсөткүчтөр, салыктык арзандатуу.

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

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

Особую актуальность в целях обеспечения создания эффективной налоговой системы приобретает ведение системы налогового учёта и анализа, 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 и анализ - 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 и анализ – это комплексное исследование налоговых платежей и поступлений всех налогоплательщиков, осуществляемый на уровне предприятий и налоговых органов. Налоговый учет и анализ тесно связан с бюджетом страны и финансовым учетом и анализом. Основное содержание налогового учета и анализа на предприятиях составляет статистическое и бухгалтерское фиксирование налоговых платежей. Этому процессу предшествуют анализ налоговых расчетов. 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. Порядок ведения налогового учета определяется налоговой учетной политикой. Налоговая учетная политика - принятый налогоплательщиком документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Кодекса. Таким образом, кроме учетной политики, разработанной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности налогоплательщик обязан разработать налоговую учетную политику, которая может быть либо отдельным документом,

либо включена в виде отдельного раздела в учетную политику. Возникновение налогового учета в нашей республике связано с периодом реформирования отечественной экономики. 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 МСФО, а налоговый учет — на основе административного права, что обусловлено нормами Налогового кодекса Кыргызской Республики, возникла необходимость полного разделения двух видов учета [1].

Ведение налогового учета и анализа позволяет решать государству в лице его фискальных органов целый ряд задач, чего невозможно было бы добиться, используя только систему бухгалтерского учета. Налоговый учет и анализ — 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 и анализа формируется организацией самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил, а также методики анализа, т.е. последовательно от одного налогового периода к другому. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного налогового периода на основе данных налогового учета и анализа. С начала 1995 г., то есть с момента появления в финансовом законодательстве первых элементов налогового учета, и до наших дней данная специализированная система прошла несколько этапов становления и развития. 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.

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 [3].

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 [4].

Таким образом, налоговый учет — это не учет расчетов налогоплательщика по платежам в бюджет, это новый вид оперативного учета, который обязаны вести

налогоплательщики в течение налогового года для учета доходов и вычетов, а следовательно, и налогооблагаемого дохода. Причем большинство вычетов и ряд доходов не формируются в бухгалтерском учете.

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. Арзыбаев А.А. и др. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для ВУЗов. Бишкек 2015 г. -320 с.
4. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для ВУЗов. Издание второе. Москва.- 2014 г. 430 с.

References:

1. Tax code of the Kyrgyz Republic of October 17, 2008 № 230 (with amendments and additions as of 03.08.2015 g).
2. Law of the Kyrgyz Republic dated April 29, 2002, No. 76 "On accounting" (with amendments and additions as 22.05.2015 g).
3. Arzybaev A. A. et al. International Financial Reporting Standards. Textbook for universities. Bishkek 2015 -320 p .
4. Sheremet A.D., Starovoitova E.V. Accounting and analysis. Textbook for universities. Second edition. Moscow.- 2014 430 p .

УДК 338:331.65.2

DOI10.33514/ВК-1694-7711-2021-2(2)-128-133

Бабакулова Ч. Б.

Жалал-Абад мамлекеттик университети, окутуучу

Бабакулова Ч. Б.

Преподаватель, Жалал-Абадский государственный университет

Babakulova Ch. B.

Lecturer, Jalal-Abad State University

**ЧАКАН ИШКАНАЛАР ҮЧҮН АУДИТТИН ИЧКИ СТАНДАРТАРЫН ТҮЗҮҮ
ЗАРЫЛДЫГЫ ЖӨНҮНДӨ
О НЕОБХОДИМОСТИ СОЗДАНИЯ ВНУТРЕННИХ СТАНДАРТОВ АУДИТА
ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
ON THE NEED TO CREATE INTERNAL AUDIT STANDARDS
FOR SMALL ENTERPRISES**

Аннотация: Бул макалада чакан ишканалар үчүн ички аудит стандарттарын түзүү зарылдыгы талкууланат, анткени алар аудитордук иштин сапатын камсыз кылууда чоң роль