

УДК 336.22:657

А.А. Микитухо, Н.В. Парушина

**СВЕДЕНИЯ О НАЛОГАХ И СБОРАХ В СИСТЕМЕ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА**

В статье рассматриваются отдельные аспекты формирования налоговой системы России, функции налогов и сборов и информационное обеспечение ведения бухгалтерского учета и анализа налогов и сборов.

Ключевые слова: анализ, информационное обеспечение, кредиторская задолженность, налоги, сборы, страховые взносы, учет

Понятие налогов и сборов регулируется статьей 8 «Понятие налога и сбора» Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2013). Согласно п. 1 ст. 8 НК РФ «под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [1].

Налоговая система РФ многообразна и включает различные виды налогов и сборов. Налоги и сборы классифицируются согласно статье 12 НК РФ.

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные (п.1, ст. 12 НК РФ).

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены Налоговым Кодексом. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их

применения.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

На основании п. 7 ст. 12 НК РФ устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в ст. 13 НК РФ, определяются порядок установления таких налогов, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов устанавливаются ст. 13,14,15 НК РФ.

К федеральным налогам и сборам относятся (ст. 13 НК РФ):

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

Региональные налоги включают (ст. 14 НК РФ)

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

К местным налогам относятся (ст. 15 НК РФ):

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

Целями введения налогов являются не только фискальные цели, заключающиеся в обеспечении формирования доходов бюджетов, но и цели государственного регулирования экономикой. В условиях рыночной экономики у государства остается меньше возможностей влиять на развитие тех или иных процессов в обществе путем прямых предписаний, запретов и т.п. Такое влияние зачастую осуществляется посредством налогообложения. При этом преследуются экономические и социальные цели. Все это предопределяет практическую реализацию в рыночной экономике нескольких функций налогов. Функция налога - это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов государства.

Характеристики основных функций налогов приведены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Функции налогов и сборов в налоговой системе Российской Федерации

Первой и наиболее последовательно реализуемой является фискальная функция. Фискальная функция выступает в качестве первоначальной, поскольку она является причиной возникновения и существования налогов. Фискальная функция создает материальную основу государственной политики. Если налог не выполняет фискальную функцию, то и другие его функции не реализуются.

Посредством фискальной функции реализуется главное общественное назначение налогов - формирование финансовых ресурсов государства, аккумуляруемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для осуществления собственных функций.

Достижение социальной справедливости реализуется через систему про-

грессивного налогообложения, а также перераспределения через налогово-бюджетную систему ресурсов от наиболее обеспеченных слоев населения к наименее. Регулирующая функция налогов обладает рядом свойств, характеризующих многогранность ее роли в воспроизводственном процессе. Изначально регулирующая функция налогов носила чисто фискальный характер: наполнить государственную казну, чтобы иметь возможность содержать армию, чиновничий аппарат, а со временем и социальную сферу. Но с тех пор, как государство посчитало необходимым активно участвовать в организации хозяйственной жизни в стране, у него появились регулирующие функции, которые осуществлялись через налоговый механизм. Третьей основной функцией налогов является стимулирующая.

Стимулирующая функция ориентирует налоговый механизм на стимулирование плательщика к определенным действиям. Ради достижения необходимого ему эффекта государство готово допустить временную потерю части налоговых средств путем предоставления льгот, отсрочки платежей, налоговых каникул. Стимулирующая функция влечет активизацию технического прогресса, увеличение количества рабочих мест, инвестиций в соответствующие отрасли народного хозяйства (расширение одних производств и сокращение других). С этой целью затраты на внедрение новой техники, благотворительную деятельность (определенных размеров) не облагаются налогом на прибыль и т.д. Объективно существует своего рода оптимальный уровень изъятия в бюджет дохода у налогоплательщика, который достаточен для стимулирования производства. Его превышение подрывает саму основу хозяйственной деятельности предприятия. Задача стимулирующей функции налогов состоит в том, чтобы наряду с применением оптимального уровня изъятий, создавать стимулы для развития приоритетных отраслей и производств, обеспечивающих экономический прогресс общества. Ряд ученых, кроме вышеназванных функций, выделяет еще и контрольную функцию налоговой системы. Вместе с тем, эта функция налоговой системы используется далеко не всегда и не в полной мере. В принципе, через реализацию контрольной функции появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах. Благодаря ей возникает возможность оценивать эффективность каждого налогового канала в целом, выявлять необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогово-финансовых отношений проявляется лишь в условиях действия распределительной функции. Эти функции в органическом единстве определяют эффективность налогово-финансовых отношений и бюджетной политики. Осуществление контрольной функции налогов, ее полнота и глубина в известной мере зависят от налоговой дисциплины. Суть ее в том, чтобы налогоплательщики (юридические и физические лица) своевременно и в полном объеме уплачивали установленные законодательством налоги. В рамках сбалансированной и отлаженной налоговой системы происходит увязка в единое целое всех перечисленных основных функций налоговой системы. При этом взаимодействие и реализация всех функций осуществляется в услови-

ях четкого и отлаженного механизма реализации контрольной функции налоговой системы. Кроме налогов в государственный бюджет поступают также различные сборы, пошлины и другие обязательные платежи. Они имеют с налогами единую экономическую сущность, но специфичны по своему назначению и характеру использования.

Внебюджетные платежи включают страховые взносы, уплачиваемые в соответствующие социальные фонды РФ. Правовые отношения с внебюджетными фондами регулирует Федеральный закон от 24.07.2009 г. N 212-ФЗ (ред. от 21.12.2013г.) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Закон регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

Следовательно, обязательные страховые взносы начисляются в три внебюджетных фонда: Пенсионный фонд (ПФР), Фонд медицинского страхования (ФФОМС) и Фонд социального страхования (ФСС).

Существуют четыре вида страховых взносов.

Первый вид — пенсионные взносы (взносы в ПФР). Они делятся на две части: взносы на страховую часть пенсии и взносы на накопительную часть пенсии.

Второй вид — медицинские страховые взносы (взносы в ФФОМС).

Третий вид — взносы в ФСС на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. За счет этих взносов Фонд соцстраха выплачивает пособия по больничным листам и декретные пособия.

Четвертый вид — взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Неофициальное их название — взносы «на травматизм».

В 2009 г. и ранее первый, второй и третий вид страховых взносов входили в единый социальный налог согласно главе 24 НК РФ. Начиная с 2010 г., страховые платежи регулируются Федеральным законом от 24.07.09 № 212.

Начисление и уплата взносов «на травматизм» регулируется Федеральным законом от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ (в ред. от 21.12 2013 г. №358-ФЗ).

Функционирование налоговой системы обеспечивают следующие принципы: справедливости, понятности, эффективности налогообложения, равномерности, прогрессивности, целенаправленности налоговых поступлений, спо-

собствующие исполнению бюджета и максимизации налоговых платежей.

Важное место в организации бухгалтерского учета и анализа налогов и платежей на предприятии занимает информационное обеспечение. При анализе используются не только отчетные данные, но и показатели бухгалтерского, управленческого, налогового учета и другая информация.

Все источники информации делятся на следующие группы (рис. 2):



Рисунок 2 – Источники информации для исследования налогов и платежей в организации

– нормативно-правовые документы, законы, постановления, положения, приказы, инструкции, методические указания и рекомендации, письма. Перечень нормативных документов, которые используются в налоговом анализе деятельности, может изменяться в зависимости от цели и содержания аналитических процедур. Знание и использование нормативных документов в процессе анализа является обязательным условием, так как выводы по результатам анализа должны быть объективными, качественными и обоснованными;

– внутренние нормативные документы организации, регулирующие организацию и процессы производства, труда, бухгалтерского учета и др. К ним, в частности, относятся учредительные документы, бизнес-планы, коллективный договор, положение об оплате труда, учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, инструкции, письма, положения головной (основной) организации, планово-нормативная документация, проектно-техническая документация (технические паспорта, технологические карты и др.), юридические документы, которые фиксируют отношения с инвесторами, поставщиками, покупателями, заемщиками, эмитентами и вкладчиками;

– первичные учетные документы, которые подтверждают факт выполнения хозяйственной операции, законность их документального оформления. На каждом этапе анализа процессов, явлений и налогообложения определяются те первичные документы, которые будут необходимы для изучения;

– регистры аналитического и синтетического учета по счетам, позволяющие оценить организацию бухгалтерского и налогового учета, налогообложения деятельности, проанализировать эффективность экономических и финансовых процессов и операций. В методике проведения анализа налогов и платежей конкретизируются учетные регистры по каждому счету бухгалтерского учета, который касается предмета и объекта анализа. Оперативный учет и отчетность, применяемые на отдельных участках хозяйственной деятельности организаций, обеспечивают быстрое получение необходимой информации;

– бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность исследуются как источники информации, отражающие эффективность финансово-хозяйственной деятельности, налоговые обязательства, имущество и обязательства. Своевременный и полный анализ бухгалтерской отчетности позволяет принять необходимые меры по улучшению деятельности фирмы. Анализ налоговой отчетности способствует предупреждению налоговых правонарушений, позволяет снизить риск налоговых проверок, оптимизировать систему налогообложения. Данные статистического учета, в которых содержится количественная характеристика массовых явлений и процессов, используются для углубленного изучения и осмысления взаимосвязей, выявления экономических закономерностей.

– внеучетные источники информации включают документы, которые ре-

гулируют хозяйственную деятельность организаций, эффективность совершения операций.

Комплексное использование тех или иных источников информации и правильное их сочетание в процессе учета и анализа налогов и платежей позволяет всесторонне изучать работу организаций и полнее выявлять резервы их экономического и социального развития, определять пути повышения эффективности деятельности, законность системы налогообложения и соблюдения налоговой дисциплины. Потребность в конкретных источниках информации зависит от анализируемых объектов, предмета, цели, задач, периода проведения анализа.

Таким образом, полнота и разнообразие используемой информации для анализа способствует принятию действенных и обоснованных выводов и предложений по повышению эффективности производства и продаж, предупреждению возможного банкротства, соблюдению налоговых обязательств.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013 N 420-ФЗ) [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Дата обращения 12.04.2013.
2. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / М.В. Косолапова, В.А. - М.: Дашков и К. – 2011. – 345 с.
3. Лыгина, Н.И. Рыночные ориентиры развития бизнеса [Текст] / Н.И. Лыгина // Международный журнал экспериментального образования. - 2010. - №10 - С. 128-134.
4. Лытнева, Н.А. Налоговый анализ в сфере предпринимательства: показатели и методика [Текст] / Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина. // Аудитор. - 2009. - №12 - С. 50-58.
5. Парушина, Н.В. Налоговый анализ и его роль в управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации [Текст] / Н.В. Парушина // Налоговая политика и практика, - 2009. - №12 - С. 29-35.
6. Системное представление аудита и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов [Текст]: монография / под общ. ред. д.э.н. Н.В. Парушиной – Орёл.: ООО ПФ «Картуш», 2008. – 283 с.

Микитухо Анна Андреевна

*соискатель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: mikityho@yandex.ru*

Парушина Наталья Валерьевна

*д. э. н., заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: parushinan@rambler.ru*