

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНСПЕКЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Семен В. С.

Происходящие кардинальные изменения в России затронули все сферы общественной жизни. Одновременно с этим коренной трансформации подвергается и налоговая система, которая отличается сложностью и масштабностью. В этой связи особое значение в налоговых отношениях занимает налоговое регулирование, с помощью которого реализуется государственное управление социально-экономическим развитием общества. Государственное налоговое регулирование являясь одним из инструментов управления рыночной экономикой, формирует доходную часть государственного бюджета, развивает и совершенствует приоритетные виды деятельности хозяйствующих субъектов, повышает социальную защиту населения. Налоговые поступления служат основным источником формирования бюджета любого государства и составляют от 78-79% (Дания, ФРГ) до 92-95% (США, Франция) его доходной части¹. Обладая не только фискальной функцией, которая заключается в изъятии в бюджет части доходов юридических и физических лиц, налоговая система участвует в формировании экономических отношений в сфере производства, обмена, обращения и потребления материальных и духовных благ общества.

Эпоха перехода России на новые условия хозяйствования вызвала возрождение традиций отечественного налогообложения в условиях рынка. Анализ опыта построения и функционирования налоговых систем, оценка их бюджетной эффективности, результативности регулирующей и социальной функций имеет непреходящее теоретическое и практическое значение для выбора направлений совершенствования налоговой политики страны.

Первичным звеном Министерства по налогам и сборам РФ, имеющим прямые контакты с налогоплательщиками, является налоговая инспекция районного уровня, в деятельности которой трудно переоценить значимость динамичного совершенствования бухгалтерского учета и экономического анализа.

Опыт показывает, что учетно-аналитические функции в деятельности инспекции по налогам и сборам необходимо ориентировать на сбор и систематизацию информации, поступающей от налогоплательщиков. Важно также своевременно обработать и принять к исполнению многочисленные нормативные акты и другие документы, почти ежедневно поступающие от органов управления экономикой страны и вышестоящих звеньев налоговой системы. Наряду с этим уровень оперативности и достоверности бухгалтерского учета и экономического анализа в инспекциях по налогам и сборам, являющихся источниками информации для налоговых органов городского, областного, республиканского, федерального уровней, во многом предопределяет качество работы государственной налоговой системы в целом.

Необходимость реформирования бухгалтерского учета и экономического анализа и связанные с ним проблемы, неизбежные при переходе к рыночной эконо-

¹ См.: Глухов В. В., Дольде И. В. Налоги. Теория и практика: Учебное пособие. СПб.

мике в условиях России, в полной мере относятся как к отраслям экономики, так и к налоговой системе вообще и к ее районному звену, в частности. Такое реформирование следует производить с учетом особенностей деятельности районной налоговой инспекции и обусловленной ими специфики объектов учета. Дальнейшее развитие бухгалтерского учета в инспекции по налогам и сборам станет возможным лишь при комплексной разработке учетно-аналитических функций и преобразовании их в систему управленческого учета и анализа в инспекции по налогам и сборам соответствующего уровня. Решение этой задачи может быть выдвинуто в число приоритетных научных проблем в развитии налоговой системы Российской Федерации, необходимость и актуальность ее решения неоспорима.

Проведенный обзор специальной литературы по бухгалтерскому учету, экономическому анализу, налогообложению и организации налоговой системы, анализ состояния бухгалтерского учета и экономического анализа в инспекциях по налогам и сборам показал, что в настоящее время отсутствуют комплексные исследования поставленной проблемы, не систематизирован опыт организации и методики выполнения учетно-аналитических функций в районной инспекции МНС.

В России сформирована система национального счетоведения, охватывающая уровни хозяйствующих субъектов, отраслей и народного хозяйства в целом. В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет здесь представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций².

Как в нашей стране, так и в зарубежных странах выделяются две модели сосуществования систем бухгалтерского учета и налогообложения, в первой из которых предусматривается их взаимосвязь, а во второй — предполагается параллельное существование бухгалтерского и нередко называемого в специальной литературе налогового учета как двух самостоятельных видов деятельности, преследующих различные, подчас несводимые цели³. Международным стандартом по бухгалтерскому учету (МСБУ 12) "Учет налогов на доход" рассматривается порядок учета налогов в соответствии с правилами определения налогооблагаемого дохода, установленными органами налогообложения, которые во многих случаях отличаются от политики бухгалтерского учета, применяемой для определения учетного дохода.

Согласно второй модели учетная работа, проводимая на предприятиях, подразделяется на финансовый, управленческий и налоговый учет. Последний ведется на предприятии и предназначен для определения налоговых обязательств налогоплательщика и рассматривается в широком и узком смыслах этого понятия. Налоговый учет в широком смысле слова выступает в качестве процесса фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления сумм налогов, подлежащих взносу в бюджет. Рассматривая налоговый учет с таких позиций, некоторые ученые считают, что в качестве налогового можно рассматривать лю-

² См.: Собрание Законодательств Российской Федерации, 1996. № 48. Ст. 5369

³ См.: Глухов В. В., Дольде И. В. Налоги. Теория и практика. Учебное пособие. СПб.; Налоги и налоговое право. Учебное пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997; Международные стандарты бухгалтерского учета. Price Waterhouse LLP, Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета, 1994.

бой учет, осуществляемый на предприятии, в том числе статистический и бухгалтерский, если он так или иначе связан с налогообложением⁴. Налоговый учет в узком смысле слова есть специализированная система сбора, фиксации и обработки информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика, которая применяется исключительно в случае, когда бухгалтерский учет не обеспечивает расчеты сумм налогов.

Отмечая актуальность изучения взаимосвязей и взаимодействия между бухгалтерским учетом и налогообложением с позиций организаций-налогоплательщиков, подчеркнем, что важное место в финансовых отношениях занимает система сбора, регистрации, обобщения и анализа информации в налоговых органах районного звена о структуре, функциях налоговой системы, механизме их исполнения. Учетная информация, формируемая в районных инспекциях МНС, предназначена для обеспечения и оценки деятельности налоговых органов, анализа эффективности налоговой системы, определения направлений ее модернизации и совершенствования. Отсутствие признанных официальными органами решений проблем налогового учета на уровне предприятий и организаций, хотя и затрудняет разработку системы бухгалтерского учета и экономического анализа в районной инспекции, но не исключает необходимости самостоятельного исследования.

Бухгалтерский учет в налоговой инспекции, как и в организациях, предназначенных для осуществления других видов деятельности, можно подразделить на финансовый и управленческий. В этой связи наиболее актуальными становятся управленческие аспекты бухгалтерского учета в налоговых инспекциях районного звена. В данном случае такой вывод базируется на понимании управленческого учета в качестве процесса наблюдения, идентификации, измерения, сбора, систематизации, интерпретации и передачи информации, необходимой для управления какими-либо объектами⁵.

Бухгалтерский учет имущества и источников финансирования районной налоговой инспекции, который следует отнести к финансовому учету, соответствует принятому в бюджетных организациях порядку.

Представляется, что исследование методических принципов и основных элементов управленческого учета, определение направлений и способов экономического анализа структуры и функционирования налоговой системы, разработка организационного, информационного обеспечения и технологии реализации учетно-аналитических работ в районных государственных налоговых инспекциях в будущем будут приоритетными направлениями не только науки, но и практики.

В целях совершенствования управленческого учета и анализа в районной инспекции необходимо решить ряд первоочередных задач, в число которых необходимо включить:

- определение назначения и систематизацию содержания учетно-аналитических функций, классификацию учетно-аналитических задач;
- аналитический обзор существующих подходов к реализации задач управленческого учета и анализа;

⁴ См.: Налоги и налоговое право. Учебное пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

⁵ См.: Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995.

- распределение задач управленческого учета и анализа между подразделениями организационной структуры, должностными лицами и специалистами районной инспекции;
- разработку наиболее приемлемых вариантов управленческого учета и анализа на базе автоматизированной информационной системы;
- рационализацию информационного фонда путем определения потребностей в учетной информации, ликвидации избыточных данных на уровне районной налоговой инспекции;
- разработку предложений по совершенствованию бухгалтерского учета в организациях налогоплательщиков для предупреждения типичных ошибок в исчислении налогов;
- определение направлений и методических основ управленческого анализа в районной инспекции;
- проведение анализа результативности функционирования системы налогообложения;
- совершенствование методики анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций налогоплательщиков для прогнозирования и планирования поступлений налоговых платежей в бюджет, оценки влияния налогов и льгот на финансовое состояние субъектов хозяйствования.