

Р.А. Быков, Н.А. Лытнева

СОВРЕМЕННЫЕ КОМПЬЮТЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ КАК ФАКТОР СНИЖЕНИЯ РИСКОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

В данной статье раскрыты особенности применения компьютерных технологий в бухгалтерском учете расчётов по налогам и сборам коммерческих организаций, которые позволяют предотвратить ошибки в начислении налоговых платежей и тем самым снизить риски налоговых платежей.

Ключевые слова: модель, автоматизированные технологии, налоговые регистры, налоги, риски, неплатежи, налоговая база, расчеты.

UDC 004:336.2

R.A. Bykov, N.A. Lytneva

MODERN COMPUTER TECHNOLOGIES AS THE FACTOR OF RISKS DECREASE IN TAXES AND TAX COLLECTION

In the article application features of computer technologies in bookkeeping of taxes and tax collections of commercial organizations are disclosed which allow escaping errors in tax payments and thus lowering the risks of tax payments.

Keywords: model, automated technologies, tax registers, taxes, risks, non-payments, tax base, calculations.

В настоящее время в коммерческих организациях процесс автоматизации организации бухгалтерского учета основан на применении различных автоматизированных программ и компьютерных технологий. Одной из самых востребованных на сегодняшний день является автоматизированная бухгалтерская программа «1С: Предприятие». Наиболее распространенным и универсальным приложением для автоматизации бухгалтерского учёта сегодня является программный продукт «1С: Бухгалтерия». Использование программы позволяет правильно исчислять налоговые базы по налогам и суммы налоговых платежей в бюджеты различных уровней, что снижает риски возникновения налоговых нарушений.

Например, ОАО «Мостострой» использует автоматизированную бухгалтерскую программу «1С: Предприятие 7.7». Приобретенная версия программы является лицензионной, что дает возможность правообладателю на техническую поддержку, услуги сертифицированных программистов, бесплатное получение новых форм отчетности, это повышает качество учета в связи с постоянно меняющимся законодательством.

В ОАО «Мостострой» расчетная информация формируется как в регистрах налогового учета, так и в регистрах бухгалтерского учета (расчеты по заработной плате). Поскольку налоги и отчисления в социальные фонды имеют разную налоговую базу, то процесс формирования расчетной (проверочной) информации будет различным. В частности, модель автоматизации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по НДФЛ представлена на рис. 1.

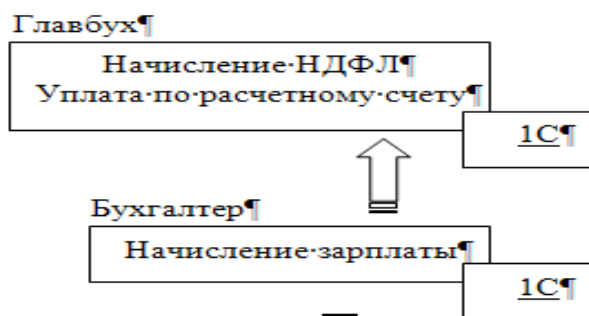


Рисунок 1 - Схема автоматизации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по НДФЛ в ОАО «Мостострой»

Рисунок свидетельствует о том, что автоматизация бухгалтерского учета расчетов по НДФЛ производится средствами программы «1С: Предприятие 7.7» бухгалтером и главным бухгалтером. Таким образом, задействованы 2 рабочих места и 1 бухгалтерская программа. Для расчета НДФЛ используются данные бухгалтерского учета. На наш взгляд, данная схема в усовершенствовании не нуждается, так как органично учитывает должностные обязанности работников, проста и экономична.

На рисунке 2 представлена схема автоматизации бухгалтерского учета расчетов по транспортному налогу.

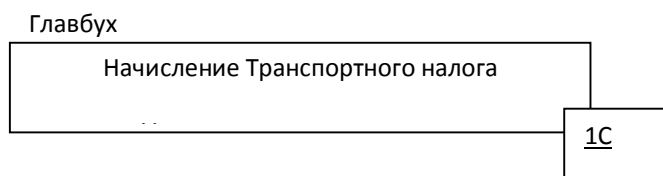


Рисунок 2 - Схема автоматизации бухгалтерского учета расчетов по транспортному налогу в ОАО «Мостострой»

Автоматизация транспортного налога производится в «1С: Предприятие 7.7» главным бухгалтером, таким образом, задействовано 1 рабочее место и 1 бухгалтерская программа. Предполагаем, что данная схема также не нуждается в усовершенствовании, так как отвечает всем требованиям эффективной работы. Автоматизация учета расчетов с внебюджетными фондам представлена на рис. 3..



Рисунок 3 - Схема автоматизации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ОАО «Мостострой»

Настоящая схема автоматизации бухгалтерского учета нуждается в усовершенствовании, так как в организации производится:

1. Управленческий учет всей необходимой главному бухгалтеру информации средствами программы Excel;
2. Бухгалтерский учет всей необходимой главному бухгалтеру информации средствами «1С: Предприятие – Бухгалтерский учет, редакция 4.5».

При этом весь этот комплекс информации не используется, поэтому можно сделать вывод о том, что в организации бухгалтерский учет расчетов не автоматизирован в полной мере.

В целом, анализируя учетный процесс в ОАО «Мостострой» можно сделать вывод о том, что в систему учета вовлечены все сотрудники, имеющее отношение к движению ресурсов. Бухгалтер обеспечивает двойной контроль над движением материальных ресурсов: благодаря ежедневному ведению базы данных в Excel и путем сверки собственных данных с материальными отчетами подразделений в конце месяца.

В целом система автоматизации с помощью многопользовательской программы «1С: Предприятие 7.7» и применения средств Excel для обеспечения расчетной информации вполне достаточна, она обеспечивает цели учета: своевременную информацию для бухгалтерского учета всех сфер хозяйства, составления отчетности и управленческих нужд.

Однако для повышения эффективности учетной информации для целей управления хозяйственно деятельностью и оптимизации налоговых платежей возникает необходимость применения новой конфигурации бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.2», к преимуществам которой относятся:

- во всех типовых конфигурациях имеется возможность ведения многофирменного учёта в одной информационной базе;
- гибкий интерфейс позволит расположить кнопки так, как необходимо пользователю;
- возможность создания распределённой информационной базы, интеграция части решений «1С: Предприятие 8.2» с сайтом компании;
- во всех решениях «1С: Предприятие 8.2» существует внешняя обработка, которая способна восстановить разрушенную базу данных.
- возможность проведения мониторинга налоговых начислений и платежей как в целом по всем платежам, так и по каждому налогу в отдельности.

Программа создана для автоматизации бухгалтерского и налогового учета предприятий в соответствии с законодательством РФ. Конфигурация включает все необходимые формы регламентированной (обязательной к сдаче) отчетности для предприятий с различными системами налогообложения и типами деятельности. В одной конфигурации Бухгалтерии 8 можно вести учет сразу по нескольким организациям с различными система-

ми налогообложения. Эта редакция конфигурации опирается на важные достижения и особенности предыдущих версий 1С Бухгалтерии и обновленной платформы 1С 8.2. Программа содержит важные и полезные нововведения. Основным преимуществом новой версии является возможность работы через тонкий клиент (web браузер), т.е. в одной базе смогут работать пользователи, находящиеся на значительном расстоянии друг от друга. Это особенно актуально для предприятий, имеющих сложную организационную структуру.

В программе ведется налоговый учет по налогу на прибыль. Для удобства ведется он на тех же счетах, что и бухгалтерский учет. Это упрощает сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета и выполнение требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». По данным налогового учета автоматически формируются налоговые регистры и налоговая декларация по налогу на прибыль. 1С Бухгалтерия 8 имеет функцию «Закрытие месяца», которая последовательно выполнит все необходимые регламентные операции при закрытии периода.

Для целей учета НДС поддерживаются методы определения выручки «по отгрузке» и «по оплате». Книга покупок и Книга продаж формируются автоматически. Автоматизирован учет НДС по приобретенным товарам, реализуемым с применением ставки НДС 0%. Возможно распределение сумм НДС, предъявленных поставщиками приобретенных ценностей, в соответствии со ст.170 НК РФ по операциям реализации, облагаемым НДС и освобожденным от уплаты НДС.

Например, на рисунке 3 представлен мониторинг НДС в разрезе месяцев, который позволяет проанализировать сумму НДС, полученного от покупателей.

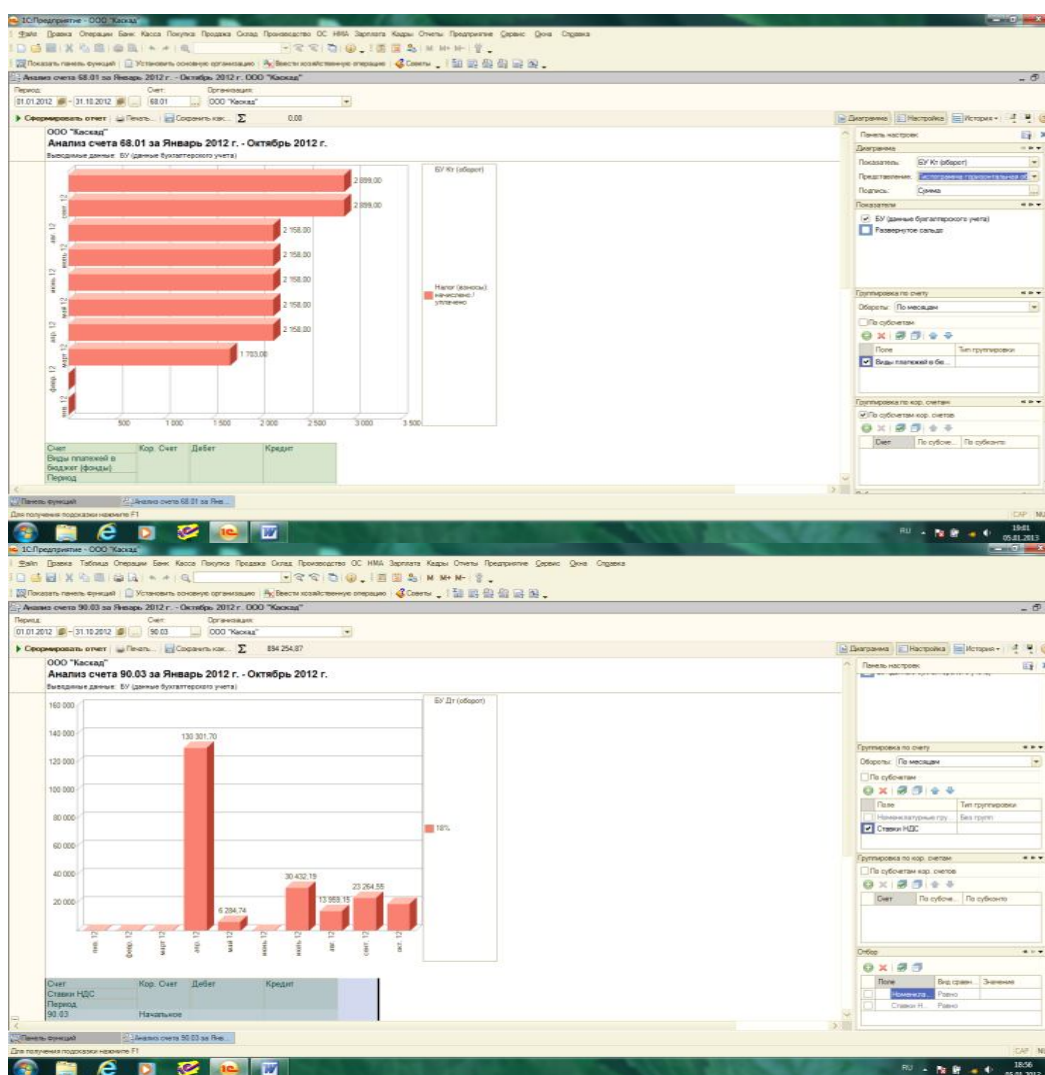


Рисунок 3 – Мониторинг НДС, полученного от покупателей в разрезе месяцев текущего года

В конфигурации поддерживаются следующие системы налогообложения:

- общая система налогообложения (для плательщиков налога на прибыль в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ);
- упрощенная система налогообложения (гл.26.2 НК РФ);
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл.26.3 НК РФ).

Для ведения налогового учета (по налогу на прибыль) в конфигурации добавлен специальный (налоговый) план счетов, структура и организация аналитического учета в котором приближены к бухгалтерскому плану счетов. Это упрощает сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета для выполнения требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Вместе с тем, налоговый план счетов отражает и специфику налогового учета в соответствии с гл.25 НК РФ. По данным налогового учета автоматически формируются налоговые регистры и автоматически заполняется налоговая декларация по налогу на прибыль.

Учет по упрощенной системе налогообложения (УСН) реализован на отдельном плане счетов. Книга учета доходов и расходов формируется автоматически. Организации, применяющие УСН, могут использовать в качестве объекта налогообложения:

- Доходы;
- Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Независимо от того, применяет организация УСН или общую систему налогообложения, некоторые виды ее деятельности могут облагаться единым налогом на вмененный доход (ЕНВД). В конфигурации предусмотрено разделение учета доходов и расходов, связанных с деятельностью облагаемой и не облагаемой ЕНВД. Расходы, которые нельзя отнести к определенному виду деятельности в момент их совершения, можно распределить автоматически.

Анализ осуществляется по данным кредитового оборота счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

Мониторинг начисления по всем налоговым платежам организации представлен на рис. 4.

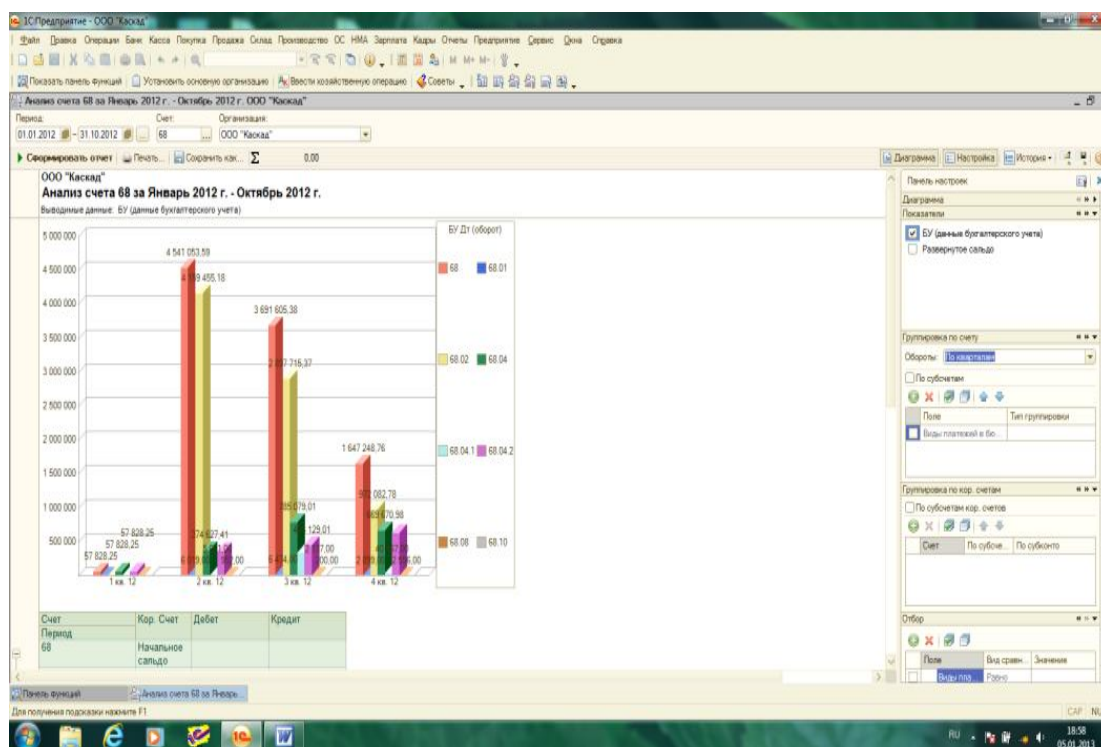


Рисунок 4 - Мониторинг начисления по всем налоговым платежам

Типовая конфигурация «Бухгалтерия предприятия» реализует наиболее общие схемы учета и может использоваться в большинстве организаций. Для отражения специфики учета конкретной организации типовую конфигурацию можно изменить. «1С:Бухгалтерия 8.0» имеет режим запуска «Конфигуратор», который обеспечивает:

- настройку системы на различные виды учета;
- реализацию любой методологии учета;
- организацию любых справочников и документов произвольной структуры;
- настройку внешнего вида форм ввода информации;
- настройку поведения и алгоритмов работы системы в различных ситуациях с помощью встроенного языка;
- широкие оформительские возможности создания печатных форм документов и отчетов с использованием различных шрифтов, рамок, цветов, рисунков;
- возможность наглядного представления информации в виде диаграмм;
- быстрое изменение конфигурации с помощью визуальных средств разработки.
- масштабируемость

Система «1С:Предприятие 8.0» обеспечивает масштабируемость прикладных решений, начиная от самых простых до самых многофункциональных. «1С:Бухгалтерия 8.0» может использоваться в следующих вариантах:

- однопользовательский — для небольших организаций или персонального использования;
- файловый — для многопользовательской работы, обеспечивающий простоту установки и эксплуатации;
- клиент-серверный вариант работы на основе трехуровневой архитектуры, обеспечивающий надежное хранение и эффективную обработку данных при одновременной работе большого количества пользователей;
- работа с территориально-распределенными информационными базами;
- неограниченное количество автономно работающих информационных баз;
- полная или частичная синхронизация данных;
- произвольный порядок и способ передачи изменений.

Таким образом, внедрение новой программы позволит получить более качественную информацию для принятия управленческих решений.

Список литературы:

1. Каверина, О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры [Текст] / О. Д. Каверина, - М.: Финансы и статистика, 2004, 352 с.
2. Пьянова, Н. В. Методология развития инновационных подходов в механизме управления расходами торговых организаций [Текст] / Н. В. Пьянова, Н. А. Лытнева // Вестник ОрелГИЭТ. - 2012. - № 2 (20). - С. 117-125.
3. Сысоева О. Н., Развитие инновационных методов в управлении результативностью хозяйственных систем [Текст] / О. Н. Сысоева, Н. А. Лытнева // Вестник ОрелГАУ. - 2012. - № 3 (36). - С. 87-92

Быков Роман Александрович,
аспирант Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: romariobmv@mail.ru

Лытнева Наталья Алексеевна,
д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru