

В отечественной практике используются такие распространенные методы учета затрат и расчета себестоимости, как попередельный, показательный, попроцессный, нормативный [5].

Для внедрения и поддержания метода учета нормативного калькулирования требуются затраты. Расчет нормативов в денежном и натуральном выражении, подготовка нормативных калькуляций, их корректировка при изменениях рыночной ситуации и условий производства - все это связано со значительными затратами, кроме того обуславливает необходимость высокой квалификации сотрудников, внедрения компьютерных информационных систем и соответствующего программного обеспечения.

Метод стандарт-кост представляет систему учета затрат и калькуляции себестоимости с использованием нормативных затрат. «Стандарт» – это количество необходимых для производства единицы продукции затрат, «кост» - их денежное выражение. В основу системы положены следующие принципы:

- предварительное нормирование затрат по их элементам и статьям;
- составление нормативных калькуляций на изделие и его составные части;
- отдельный учет нормативных затрат и отклонений;
- анализ отклонений;
- уточнение калькуляций при изменении норм.

Таким образом, управленческий учет - сложная система, объединяющая совокупность форм и методов планирования, учета, контроля и анализа, и предназначенная для информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений. Управленческий учет базируется на методиках, тесно связанных с функциональными процессами на предприятии. Несмотря на то, что на практике обычно используются отдельные элементы управленческого учета, важно, чтобы эти элементы были объединены в единую систему, ориентированную на достижение главного результата – повышение качества управления организацией.

Литература

1. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 952 с.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / М.А. Вахрушина. - М.: Омега – Л, 2007. -576 с.
3. Залевский В.А. Управленческий учет и анализ формирования целевой себестоимости для целей стратегического менеджмента /Управленческий учет.- №1.- 2009.- С. 3-13.
4. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика. – 2003. – 352 с.
5. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 268 с.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ

*Усатова Людмила Васильевна,
профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»;
доктор экономических наук,
г. Белгород, Россия;*
*Калуцкая Наталья Алексеевна
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук,
г. Белгород, Россия*

Управление налоговыми обязательствами является составной частью системы планирования на предприятии и неотделимо от общей предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта. Оно является неперенным и непосредственным ее элементом и должно осуществляться на всех ее уровнях и этапах.

Необходимо отметить, что информация, прошедшая проверку на соответствие действующим нормативным документам, после ее использования в бухгалтерском финансовом учете и налоговом учете, анализируется и в совокупности с информацией из внешних источников и внутренней статистики формирует информационное обеспечение управления налоговыми обязательствами.

Проблемы обеспечения управления налоговыми обязательствами в системе учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами организации рассматривали многие отечественные и зарубежные экономисты: Агеева О.А. [1], Бодрова Т.В. [2], Зимакова Л.А. [4], Константинов В.А. [7], Л.В. Усатова [8] и другие.

Информационное обеспечение должно быть представлено на основе мониторинга системы бухгалтерского учета.

Система информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами формируется из учетных, аналитических данных, данных контроля и аудита [5].

Информация, содержащаяся в первичных документах, отражается на счетах бухгалтерского финансового учета и одновременно на счетах налогового учета. Следующим этапом становится отражение данных, сформированных на счетах бухгалтерского финансового и налогового учета в регистры бухгалтерского и налогового учета соответственно. Поэтому необходимо отметить, что информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета, отражается в бухгалтерской отчетности, но через определенные корректировки отражается и в налоговой отчетности [6].

На рисунке 1 представлена система информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами в свою очередь представлено:

- учетным обеспечением;
- аналитическим обеспечением;
- контрольным обеспечением;
- аудиторским обеспечением.

Система информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами - совокупность информационных подсистем учета, анализа, контроля и аудита, которые ориентированы на определение налогооблагаемых баз по различным видам налогов.

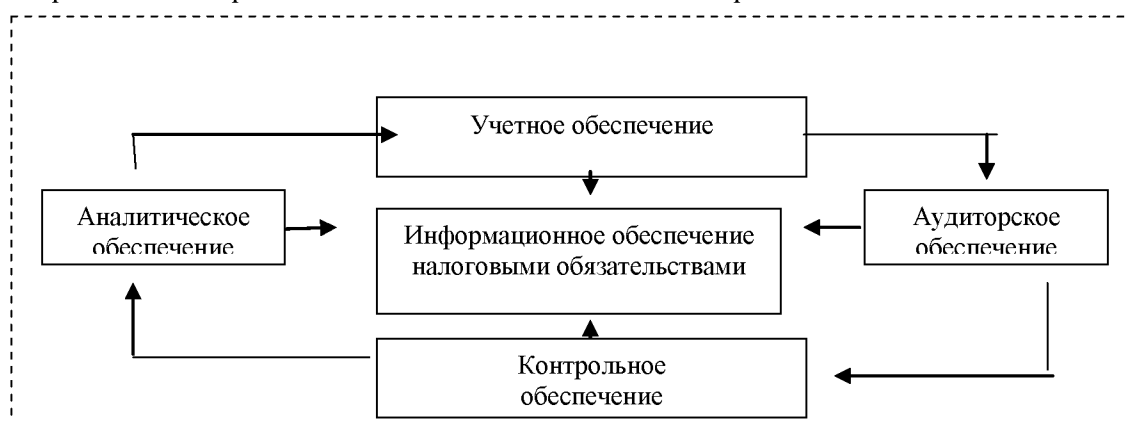


Рис.1. Система информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами

Для того чтобы данная система функционировала, необходимы управленческие процедуры, которые включают в себя формулировку целей, задач, определение состава и места соответствующих подразделений, разработку документов, положений, инструкций

закрепляющих и регулирующих формы, методы, процессы, осуществляемые в организационной системе управления хозяйствующим субъектом [3].

Объединяющим и обобщающим все элементы системы управления налоговыми обязательствами является информационное обеспечение, которое интегрирует учетные, аналитические, аудиторские данные и их носители, обеспечивая сбор, хранение, обработку, вывод и распространение информации.

Аналитическое обеспечение представляет собой информационное обеспечение, сформированное на основе методики анализа системы налогообложения и управления налоговыми обязательствами, управленческими процедурами и технологией анализа и использования различных программных средств.

Анализ налоговых платежей - включает временной, пространственный, факторный анализ налогов и сборов, уплачиваемых организацией, налогов.

Анализ структуры налоговой нагрузки - структура налогов и сборов в разрезе источников уплаты: косвенные налоги (НДС, акцизы и т.д.), налоги и сборы, относимые на себестоимость продукции (земельный налог), налоги и сборы, относимые на финансовые результаты, налог на прибыль, налоги и сборы, уплачиваемые с чистой прибыли.

Повышение эффективности функционирования системы информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами обуславливают необходимость создания в системе внутреннего контроля организации – внутренней аудиторской службы.

Система информационного обеспечения внутреннего контроля организации, выполняет функцию мониторинга и создающая механизм обратной связи руководства и собственников, которая позволяет существенно повысить эффективность всего процесса управления его деятельностью.

Контрольное обеспечение представляет собой информационное обеспечение, основанное на методиках внутреннего контроля, ориентированных на управление налоговыми обязательствами.

Представленная схема информационного обеспечения наглядно демонстрирует элементы учетного обеспечения, управленческие процедуры, показывает взаимосвязь между всеми элементами информационного обеспечения: учетное обеспечение, аналитическое обеспечение, контрольное обеспечение и аудиторское обеспечение.

Элементы системы информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами представлены на рисунке 2.

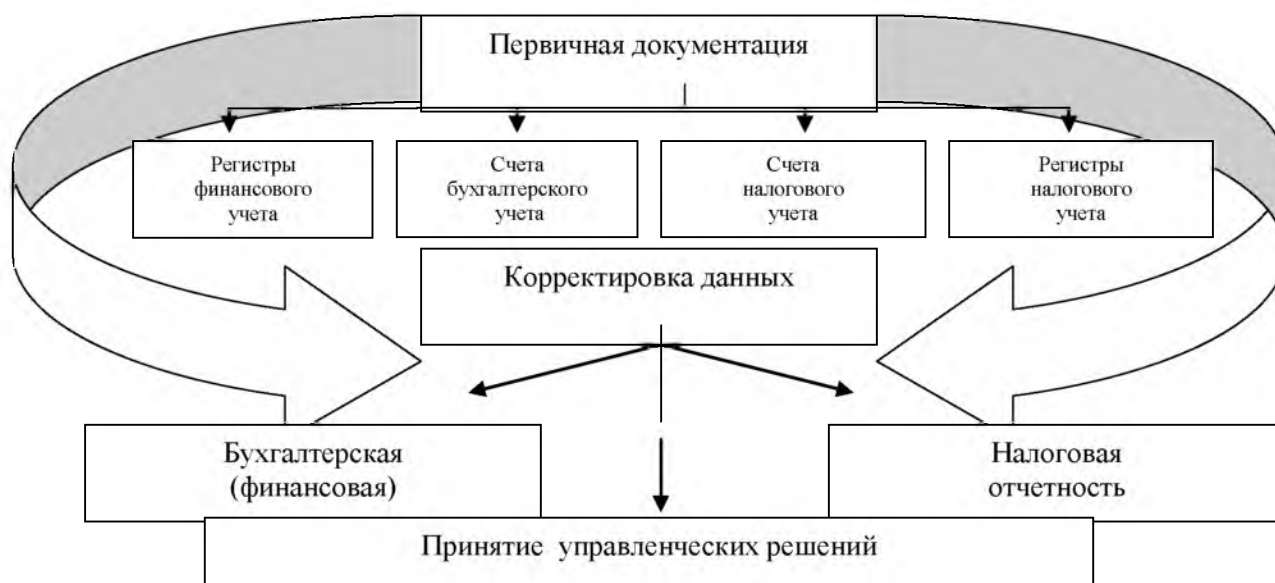


Рис.2. Элементы системы информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» и применяемой учетной и налоговой политикой хозяйствующего субъекта составляется рабочий план счетов для бухгалтерского финансового учета и налогового учета.

Следующим этапом системы информационного обеспечения налоговыми обязательствами является - перенос данных, сформированных на счетах бухгалтерского финансового и налогового учета в регистры бухгалтерского и налогового учета соответственно через определенные корректировки для отражения в налоговой отчетности. Информация, содержащаяся в первичных документах, отражается на счетах бухгалтерского финансового учета и одновременно на счетах налогового учета.

Таким образом, анализ, дальнейшее прогнозирование и последующий контроль в системе информационного обеспечения управления налоговыми обязательствами основывается на налоговой отчетности и данных бухгалтерской финансовой отчетности. Налоговая отчетность позволяет выяснить налогооблагаемую базу, сумму налога за прошлые периоды и спрогнозировать на предстоящий период. Бухгалтерская отчетность информирует о налогооблагаемых базах: объем выручки, начисленная заработная плата, имущество организации и другие.

Поэтому можно отметить, что элементы системы информационного обеспечения представляют реализацию интегрированного комплекса бухгалтерского финансового и налогового учета, информация которых используется для определения налогооблагаемой базы по видам налогов в целях дальнейшего анализа и прогнозирования величины налоговых обязательств.

Литература

1. Агеева О.А. Учетная политика предприятия как элемент налогового планирования / А.О. Агеева // Налоговое планирование. – 2004. – № 3, с. 5-8.

2. Бодрова Т.В. Моделирование системы управленческого учета для целей налогообложения при различных вариантах соотношения бухгалтерского и налогового учетов // Управленческий учет. – 2008. - № 6. – С. 82-87.

3. Вылкова Е.С. Налоговое планирование / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский. – СПб.: Питер, 2008. – 633 с.

4. Зимакова Л.А. Формирование учетных систем на основе интернациональных моделей финансового учета и контроля: концепция, теория и практика. – Белгород: Константа. 2009. – 400 с.

5. Ковалева, Н.А. Интегрированная система учета: контроль и управление: монография / Н.А. Ковалева. – Ростов на Дону, РГСУ, 2011.

6. Кузнецова Е.В. Система планов счетов и бухгалтерское управление экономическими процессами: монография / Е.В. Кузнецова. – Ростов н/Д: Изд-во ЮФУ, 2010. – 352 с.

7. Попова Л.В., Константинов В.А. Целесообразность создания единой системы бухгалтерского и налогового учета / Л.В. Попова, В.А. Константинов // Финансовый менеджмент. – 2004. – №5. – С. 78-84.

8. Усатова Л.В. Формирование учетно-аналитической системы на предприятии // Управленческий учет -2008. -№ 9. – С . 17-25.