



Столыпинский
вестник

Научная статья

Original article

УДК 336.77

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДОЛОГИИ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО НАЛОГОВОГО УЧЕТА

FEATURES OF SEPARATE TAX ACCOUNTING METHODOLOGY

Котова Ольга Владимировна, доцент кафедры кафедры конкурентного права и антимонопольного регулирования, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45), тел. 8 (343) 283-11-07 olgav1969@mail.ru

Губин Владимир Николаевич, магистрант ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45), тел. 8 (343) 283-11-07

Kotova Olga Vladimirovna, Associate Professor of the Department of Competition Law and Antimonopoly Regulation, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Ural State Economic University" (620144, Ekaterinburg, 8 March/Narodnaya Volya St., 62/45), tel. 8 (343) 283-11-07 olgav1969@mail.ru

Gubin Vladimir Nikolaevich, master's student of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Ural State Economic University" (620144, Ekaterinburg, 8 March/Narodnaya Volya St., 62/45), tel. 8 (343) 283-11-07

Аннотация

Статья посвящена методологическим особенностям ведения отдельного налогового учета предприятия. Отдельный налоговый учет актуален для предприятий, которые занимаются различными видами деятельности и применяют разные налоговые ставки. Он позволяет более точно определять налоговую базу по каждому виду деятельности и снижать налоговую нагрузку на предприятие. Кроме того, отдельный учет позволяет контролировать соответствие доходов и расходов и снижает риск ошибок при расчете налогов.

Отдельный учет актуален для предприятий, которые занимаются различными видами деятельности. применяют разные налоговые ставки. Он позволяет более точно определять налоговую базу по каждому виду деятельности и снижать налоговую нагрузку на предприятие. Кроме того, отдельный учет позволяет контролировать соответствие доходов и расходов и снижает риск ошибок при расчете налогов

Abstract: The article is devoted to the methodological features of maintaining separate tax accounting for an enterprise. Separate tax accounting is relevant for enterprises that engage in different types of activities and apply different tax rates. It allows you to more accurately determine the tax base for each type of activity and reduce the tax burden on the enterprise. In addition, separate accounting allows you to control the consistency of income and expenses and reduces the risk of errors when calculating taxes.

Separate accounting is relevant for enterprises that are engaged in different types of activities and use different data.

Ключевые слова: налоги, налоговый учет, бухгалтерский учет, прибыль, налоговый регистр, налоговая ставка, отдельный учет, налоговый режим.

Keywords: taxes, tax accounting, accounting, profit, tax register, tax rate, separate accounting, tax regime.

Отдельный налоговый учет является одним из важных инструментов повышения финансовой прозрачности компаний и государственных организаций. Он позволяет отслеживать расходы и доходы по каждой

конкретной категории, что способствует более точному определению налоговых обязательств и предоставляет возможность проводить анализ эффективности использования ресурсов.

Главное преимущество отдельного налогового учета заключается в его способности документировать и контролировать все налоговые транзакции. Благодаря этому компании могут легко подтверждать свою финансовую отчетность перед налоговыми органами и другими заинтересованными сторонами. Это также помогает избежать возможных ошибок или недостатков в учете, которые могут привести к штрафам или юридическим последствиям.

Кроме того, отдельный налоговый учет позволяет более эффективно управлять налоговыми стратегиями компании. Благодаря детальной информации о расходах и доходах в различных категориях, руководство может принимать более обоснованные решения по оптимизации налоговых платежей и минимизации рисков.

Практические применения отдельного налогового учета в современных условиях для государства и компаний представляют значительную значимость для эффективной налоговой системы страны. Отдельный налоговый учет позволяет организациям более точно определить свои налоговые обязательства и минимизировать риски возникновения ошибок или споров с налоговыми органами.

Выделим некоторые методологические аспекты отдельного налогового учета. В целом, это процесс формирования отчетности о налогах для каждой отдельной компании или юридического лица, которое является частью группы. Само понятие отдельного налогового учета предполагает разделение денежных потоков, активов и пассивов.

Схема отдельного налогового учета может выглядеть следующим образом, информация представлена на рисунке 1:



Рисунок 1.

1. Все доходы и расходы от разных видов деятельности учитываются отдельно.
2. Для каждого вида деятельности может применяться своя налоговая ставка.
3. Убыток по одному виду деятельности может быть при расчете налоговой базы по другим видам деятельности. образом:

Порядок ведения раздельного налогового учета включает в себя следующие этапы, представленные на рисунке 2.



Рисунок 2. Процесс налогового учета

Раздельный налоговый учет позволяет контролировать соответствие доходов и расходов, именно это снижает вероятность ошибок.

Характеристика этапов налогового учета представлена в таблице 1.

Таблица 1- Характеристика этапов налогового учета

Этап	Характеристика
Определение уровня управления	организация должна определить, какой уровень управления будет использоваться для проведения раздельного налогового учета. Обычно это делается

	на уровне самой компании или ее дочерних подразделений.
Определение налоговой основы	Организация должна определить, какие налоговые базы будут использоваться для различных компаний в составе концерна. Это может включать в себя определение налоговых ставок, методов амортизации, списания и других налоговых параметров.
Учет налоговых обязательств	Каждая компания должна вести учет своих налоговых обязательств отдельно от других компаний в концерне. Это может включать в себя отчетность о налоговых обязательствах, расчеты налоговых платежей и другие налоговые процедуры.
Формирование отчетности	Отчетность: каждая компания должна представлять свои налоговые декларации и отчеты индивидуально, чтобы обеспечить соблюдение законодательства о налогах в каждой юрисдикции, где она действует.
Осуществление внутреннего контроля	Организация должна установить системы внутреннего контроля, чтобы обеспечить точность и достоверность данных, используемых для ведения раздельного налогового учета.

В целом, ведение раздельного налогового учета требует тщательного планирования, учета и отчетности, чтобы обеспечить соблюдение законодательства о налогах во всех юрисдикциях, где действует компания или концерн.

Одним из практических применений раздельного налогового учета является возможность оптимизации расходов и доходов в соответствии с требованиями законодательства. Организации могут выделить различные виды дохода и расхода, чтобы получить максимальные выгоды от налогообложения. Например, предприятие может использовать различные методы амортизации для активов в зависимости от их классификации, что поможет снизить общие затраты по налогам.

Иное практическое применение раздельного налогового учета – это возможность контроля за финансами и финансовой отчетностью. Организации могут точно определить прибыль по каждому проекту или деятельности, а также выявить потенциальные улучшения и оптимизировать свою деятельность. Это позволяет лучше понять финансовые результаты и принимать обоснованные решения на основе надежной информации

Как реализуется раздельный налоговый учет компаниями.

1. Ведутся отдельные учетные записи:
2. Ведение раздельного налогового учета также требует подробных отчетов о доходах и затратах для различных видов деятельности или для различных групп налогоплательщиков.
3. Для раздельного налогового учета требуется подготовка дополнительной документации, такой как отчеты о прибылях и убытках, отчеты о налоговых обязательствах и отчеты о налоговом учете.
4. Сложность ведения учета, он может быть более сложным и требовать больше времени и усилий для ведения, чем обычный единый налоговый учет.
5. Необходимо соблюдать законодательство и требования налоговых органов по каждому отдельному виду деятельности и видам операций.

Нормативное регулирование раздельного налогового учета определено в Налоговом Кодексе Российской Федерации. Выделено раздельное ведение учета по разным видам (налога на доходы физических лиц, налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на акцизы, а также налогов на специальных режимах, применяемых к определенным отраслям или видам деятельности и обеспечивающие особые условия налогообложения).

Главная цель отдельного налогового учета заключается в корректном определении налоговой базы и суммы налоговых платежей.

Налоговый Кодекс РФ определяет категорию субъектов, которые следует вести отдельный налоговый учет. К ней относятся по информации в таблице 2

[Ошибка! Источник ссылки не найден.]:

Категория налогоплательщика	Характеристика
Индивидуальный предприниматель	ИП, применяющие одновременно несколько режимов налогообложения (ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН или УСН и ПСН).
Индивидуальный предприниматель	индивидуальные предприниматели и организации, имеющие в учете облагаемые и не облагаемые НДС операции. В данном случае разделять следует входной НДС по товарам, работам и услугам пропорционально доле операций в общем объеме переданных товаров, работ и услуг (гл. 21 п. 2 ст. 146, статьи 147, 148, подп. 15, 25 п. 3 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ);
Организации на общей системе налогообложения	организации, которые производят или торгуют товаром, на который наложен акцизный налог. Это является актуальным для производителей алкогольных и табачных изделий, а также других продуктов, таких как бензин, автомобильные запчасти и пестициды (гл. 22 ст. 183, ст. 184 НК РФ);
организации, которые выплачивают своим сотрудникам, помимо основных доходов, доходы, которые не подлежат налогообложению:	государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности, пенсии по государственному пенсионному обеспечению, алименты, получаемые налогоплательщиками и т.д. (гл. 23 ст. 217 НК РФ);
Организации, применяющие разные ставки по налогу на прибыль.	В данном случае примерами служат доходы в виде процентов по ценным бумагам (п. 2 ст. 274 НК РФ, Письмо Минфина от 24.11.2020 № 03-03-06/1/102289), обложение налоговой базы по пониженной ставке (п. 2 ст. 288 НК РФ, Письмо ФНС от 11.02.2021 № СД-4-3/1669).
Индивидуальный предприниматель	индивидуальные предприниматели и организации, применяющие разные ставки по налогу на добавленную стоимость.

Соответственно, целесообразным является наглядное представление условий, которые обязывают вести отдельный налоговый учет (рис.3).

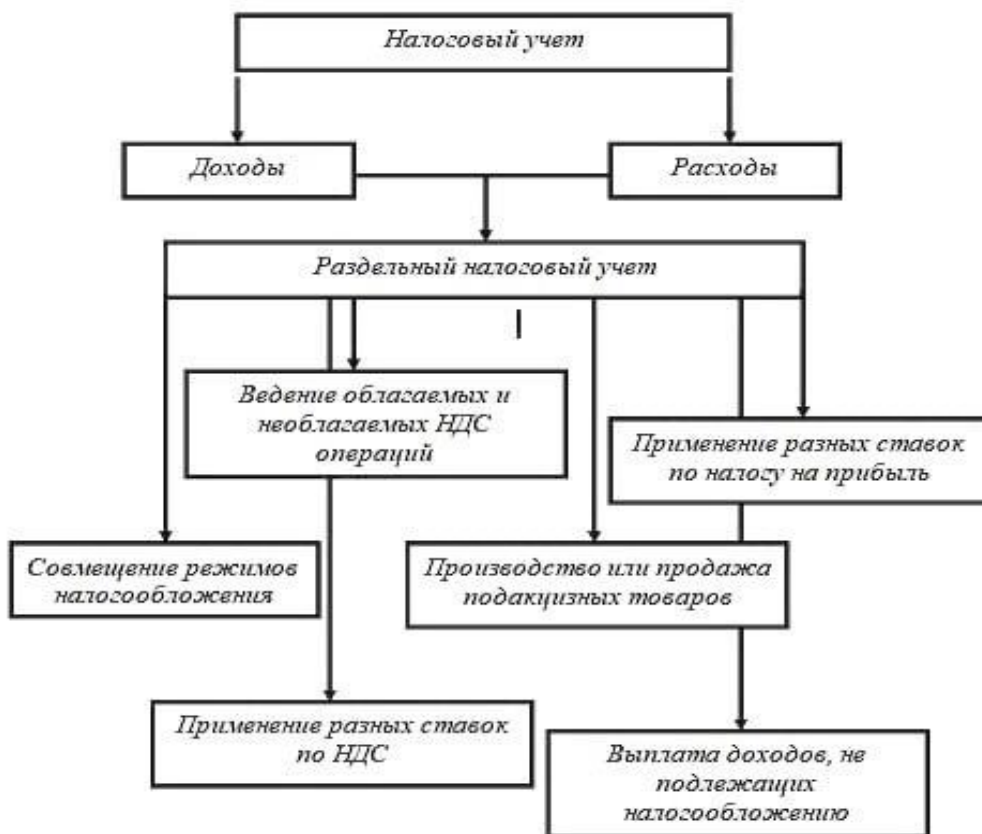


Рисунок 3 – Условия для внедрения раздельного налогового учета¹

Выделим основные проблемы, с которыми сталкиваются компании при реализации раздельного налогового учета. Информация представлена в таблице 3.

Таблица 3- Проблемы налогового учета.

Наименование	Характеристика
1. Сложность ведения учета	отделение доходов, расходов, активов и обязательств для каждой из сущностей или компаний может быть сложной задачей, особенно если у них есть различные виды доходов и расходов.
2. Неравномерное распределение прибыли	раздельный налоговый учет может привести к неравномерному распределению прибыли между различными направлениями или

¹ Составлено автором по: [Ошибка! Источник ссылки не найден.]

	компаниями, что может создавать конфликты.
3. Увеличение административной нагрузки:	ведение отдельного налогового учета для каждой из сущностей или компаний может увеличить административную нагрузку и требования к отчетности.
5. Обременительные правила и ограничения:	различные юрисдикции могут иметь разные правила и ограничения для раздельного налогового учета, что может создавать дополнительные сложности в его ведении.

Возможные налоговые риски: при ведении раздельного налогового учета возможны различные налоговые риски, такие как возможность налоговой проверки, несоответствие законодательству и правилам налогообложения.

Из нормативных требований следует отметить, что Глава 26 «Специальные налоговые режимы» НК РФ содержит требование ведения раздельного учета при совмещении специальных налоговых режимов.

Налоговые режимы могут варьироваться, соответственно одновременное применение нескольких налоговых режимов также требует раздельного ведения налогового учета. Необходимость ведения отдельного учета доходов и расходов в соответствии со специальными налоговыми режимами является обязательной для определенных видов деятельности в соответствии с пунктом 8 статьи 346.18 и пунктом 3 статьи 346.50 Налогового Кодекса Российской Федерации, если применяется патентная система налогообложения.

Подводя итоги исследования, авторы установили, что раздельный налоговый учет является крайне важным инструментом для обеспечения прозрачности и эффективности налоговой системы. Он позволяет правительствам точно определить доходы и расходы, связанные с определенными видами деятельности или объектами налогообложения.

Раздельный налоговый учет имеет ряд преимуществ, которые делают его значимым инструментом для организаций.

1. Раздельный учет позволяет более точно определить доходы и расходы по отдельным видам деятельности или объектам. Это позволяет организациям более эффективно управлять своими финансами и принимать обоснованные решения на основе точной информации.
2. Раздельный налоговый учет способствует снижению налоговых рисков. Он позволяет организациям использовать льготы и вычеты, предусмотренные законодательством, для каждого вида деятельности или объекта отдельно. Таким образом, организации могут минимизировать свои налоговые обязательства и сохранять больше прибыли.

Однако раздельный налоговый учет также имеет свои ограничения.

1. Поддержание такого учета требует дополнительных ресурсов и затрат со стороны компании. Это может быть непрактично для небольших предприятий или компаний с ограниченными финансовыми возможностями.

2. Раздельный налоговый учет может стать сложным и требовать специализированных знаний и навыков, особенно в случае налогообложения по различным юрисдикциям.

Кроме того, глобализация экономики требует более сложных механизмов контроля за перемещением капитала и получением доходов из-за рубежа. В этой связи раздельный налоговый учет может стать незаменимым инструментом для борьбы с налоговыми уклонистами.

Также важно, что все больше стран придерживается принципа "разделение дохода", согласно которому прибыль должна быть облагаема только в стране, где она была создана. Это означает, что раздельный налоговый учет будет использоваться все больше и больше, чтобы определить, где была создана прибыль и в какой стране она должна быть облагаема налогом.

По мнению авторов, раздельный налоговый учет будет актуален пока предприятия занимаются различными видами деятельности и применяют разные налоговые режимы и налоговые ставки. Однако, возможно, в будущем появятся новые методы налогового учета, которые позволят еще более точно определять налоговую базу и снижать налоговую нагрузку.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2017) / [Электронный ресурс] - URL: <http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] - URL: <http://www.consultant.ru>
3. Малис, Н. И., Толкушкин, А. В. Налоговый учет [Текст]: учеб. пособие — М.: Магистр: ИНФРАМ, 2016. — 576 с.
4. Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: Уч. / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - М.: Инфра-М, 2018. - 128 с.
5. Аюдар Инфо издательский дом. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audar-press.ru>, свободный.
6. БУХ.1С интернет-ресурс для бухгалтеров. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://buh.ru/>, свободный.
7. Бухгалтерия.ру. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru>, свободный.
8. Главная книга. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://glavkniga.ru>, свободный.
9. Контур – Бухгалтерия. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.b-kontur.ru>, свободный.
10. НАЛОГ – НАЛОГ.ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog-nalog.ru>, свободный.

Literature

1. Tax Code of the Russian Federation (part two) dated 08/05/2000 N 117-FZ (as amended on 12/29/2017) / [Electronic resource] - URL: <http://www.consultant.ru>
2. Federal Law of December 6, 2011 N 402-FZ (as amended on December 31, 2017) “On Accounting” [Electronic resource] - URL: <http://www.consultant.ru>
3. Malis, N. I., Tolkushkin, A. V. Tax accounting [Text]: textbook. manual - M.: Master: INFRAM, 2016. - 576 p.
4. Tsydenova, E.Ch. Accounting and tax accounting: Textbook. / E.Ch. Tsydenova, L.K. Ayushieva. - M.: Infra-M, 2018. - 128 p.

5. Ayudar Info publishing house. [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.audar-press.ru>, free.
6. BUKH.1S online resource for accountants. [Electronic resource]. – Access mode: <https://buh.ru/>, free.
7. Accounting.ru. [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.buhgalteria.ru>, free.
8. General ledger. [Electronic resource]. – Access mode: <https://glavkniga.ru>, free.
9. Circuit – Accounting. [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.b-kontur.ru>, free.
10. TAX – NALOG.ru [Electronic resource]. – Access mode: <https://nalog-nalog.ru>, free.

© Котова О.В., Губин В.Н., 2023 Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №12/2023.

Для цитирования: Котова О.В., Губин В.Н. Особенности методологии ведения раздельного налогового учета // Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №12/2023.