

Гармонизация учетных подсистем для совершенствования информационного обеспечения управления налоговыми расчетами коммерческой организации

© 2022

Маляровская Анастасия Юрьевна, кандидат экономических наук,
доцент Института финансов, экономики и управления

Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

E-mail: anastasiamgn@rambler.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9690-3399>

Аннотация: Развитие информационного общества, технологий, используемых коммерческими организациями, увеличение массива, а также скорости обрабатываемой информации предопределяют выбор пути развития взаимодействия учетных подсистем, направленного на их интеграцию, а не на автономность. В рамках исследования обоснована необходимость развития методики учета посредством гармонизации учетных подсистем, что позволяет обеспечить единство информационного пространства и способствует совершенствованию информационного обеспечения управления налоговыми расчетами коммерческой организации. Предложено реализовать гармонизацию учетных подсистем путем отражения информации о фактах хозяйственной жизни одновременно в подсистемах финансового, налогового и управленческого учета. При этом установлено, что отражению подлежат не только реальные, но и условные факты хозяйственной жизни экономического субъекта. Такой подход позволяет добиться полноты отражаемой информации, а также усилить единство информационного пространства, что необходимо для обеспечения ценности учетной информации для конечного пользователя. В ходе исследования выработаны и предложен к применению инструментарий гармонизации учетных подсистем – единый план счетов, который позволяет фиксировать факты хозяйственной жизни методом двойной записи одновременно во всех учетных подсистемах. Такой подход способствует оптимизации информационных потоков, сокращению расхождений между методами финансового и налогового учета, а также повышению полноты и достоверности данных, отражаемых в учете, что соответствует обеспечению неотъемлемого требования к учетной информации при принятии качественных управленческих решений.

Ключевые слова: учетные подсистемы; налоговые расчеты; информационное обеспечение.

Для цитирования: Маляровская А.Ю. Гармонизация учетных подсистем для совершенствования информационного обеспечения управления налоговыми расчетами коммерческой организации // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2022. № 4. С. 27–34. DOI: 10.18323/2221-5689-2022-4-27-34.

ВВЕДЕНИЕ

Ученые, занимающиеся вопросами взаимодействия учетных подсистем, а именно финансовой, налоговой и управленческой, используют термины «интеграция» и «гармонизация». Под интеграцией принято понимать процесс «сращивания», объединения частей, элементов в одно целое. До интеграции при исследовании объектов складывается представление о них как о различных объектах. После интеграции, как правило, исследуется один объект как целое. Под гармонизацией принято понимать процесс приведения в соотношение, согласование с чем-либо. После процесса гармонизации исследуемые объекты продолжают рассматриваться в том же качестве, что и до нее, – по отдельности.

Представляется рациональным рассматривать процесс гармонизации применительно ко всем учетным подсистемам экономического субъекта. Путем гармонизации учетных подсистем создается единство информационного пространства, повышается оперативность обмена информацией и ее представления в финансовой, налоговой и внутренней управленческой отчетности для целей принятия решения пользователями такой отчетности. Исходя из этого, можно заключить, что процесс гармонизации распространяется на все

учетные подсистемы одновременно, в том числе на управленческий учет, который находится исключительно в ведении экономического субъекта. Более сложная ситуация обстоит с финансовым (ФУ) и налоговым (НУ) учетом и процессом их взаимодействия. Ввиду законодательно установленных различий в способах ведения учета, вопрос о характере и перспективе дальнейшего взаимодействия финансового и налогового учета является неординарным и дискуссионным.

Вопросы соотношения и взаимодействия учетных подсистем (финансовой, налоговой и управленческой) в настоящее время не урегулированы законодательно, в том числе ввиду наличия геополитических, экономических и региональных особенностей. Поэтому проблема гармонизации учетных подсистем, в том числе применительно к отражению информации о налоговых расчетах, в настоящее время является актуальной. Ведущие ученые-экономисты выработали несколько подходов, которые нашли свое отражение в методах ведения учета, закрепленных законодательно. В мировой практике существуют различные взгляды на роль налогового учета и его взаимодействие с бухгалтерским (финансовым) учетом в рамках национальных учетных систем. Ученые выделяют две модели реализации учета: континентальную и англо-американскую.

Континентальная модель предполагает максимальное сближение бухгалтерского (финансового) и налогового учета [1]. Например, в рамках такой модели практически отсутствует разница между суммами налогооблагаемой прибыли и балансовой прибыли. Это способствует увеличению степени понятности информации, накопленной в учете, минимизирует время, потраченное специалистом на фиксацию фактов хозяйственной жизни в учетных подсистемах, а значит, снижает вероятность возникновения ошибок. Такая модель реализуется в Германии, Швейцарии, Японии и других странах.

При реализации англо-американской модели различия между финансовым и налоговым учетом увеличиваются. Это обусловлено тем, что главным потребителем информации, накопленной в финансовом учете, является не государство (как в континентальной модели), а контрагенты, инвесторы и кредиторы. В странах, применяющих данную модель (Великобритании, США, Нидерландах, Канаде и др.), бухгалтерский (финансовый) и налоговый учет ведутся параллельно.

Применение одной из двух сложившихся моделей учета порождает вопросы самостоятельности налогового учета по отношению к финансовому: каково его место в системе учета: является ли он частью бухгалтерского учета или относится к автономной учетной подсистеме [2–4].

Анализ мнения ученых по поводу взаимодействия финансовой и налоговой учетных подсистем свидетельствует о наличии полярных точек зрения в отношении перспектив их гармонизации. Сторонники первого подхода полагают, что налоговый учет не обладает всеми методами финансового учета, имеет особую группу пользователей (государство), а значит, не может существовать в рамках подсистемы бухгалтерского (финансового) учета [5]. Рассматривая различия в подходах к ведению финансового и налогового учета, некоторые ученые выделяют различие целей учета, а также отсутствие предусмотренной на законодательном уровне обязанности применения двойной записи и счетов учета. Сторонники второго подхода приводят доказательства в пользу необходимости рассмотрения финансового и налогового учета как двух взаимосвязанных составляющих единой учетной системы – бухгалтерского учета – и видят развитие в их гармонизации [6–8]. В связи с этим возникают проблемы, касающиеся выработки единого подхода к гармонизации учетных подсистем и необходимого инструментария.

Цель исследования – обосновать необходимость гармонизации учетных подсистем и предложить инструментарий такой гармонизации для информационного обеспечения управления налоговыми расчетами коммерческой организации.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Применена авторская методика составления единого плана счетов для целей гармонизации финансовой и налоговой учетных подсистем. Данная методика основана на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н и содержащем в своей основе метод двойной записи и формирования информации о фактах хозяйственной

жизни путем ее отражения на синтетических и аналитических счетах.

В ходе исследования предложено создать единое информационное пространство путем гармонизации всех учетных подсистем: финансовой, налоговой и управленческой. Для этого разработан инструментарий такой гармонизации – единый план счетов, в рамках которого методом двойной записи происходит отражение фактов хозяйственной жизни и в финансовом, и в налоговом учете. Такой план счетов содержит необходимый уровень детализации для фиксации информации максимально подробно, например в рамках каждого договорного обязательства. Факты хозяйственной жизни, которые имеют условный характер и в силу действующего законодательства не подлежат отражению в финансовом и налоговом учете, но могут оказать влияние на принятие решения пользователем, предложено отражать на забалансовых счетах.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Для целей интеграции финансового и налогового учета в рамках экономического субъекта предложена реализация учетного процесса в системе бухгалтерского учета с применением аналитических субконто, чтобы отразить информацию в налоговом и финансовом учете путем систематизации накопленной информации: в универсальных учетных регистрах – для целей бухгалтерского учета, в аналитических регистрах – для целей налогового учета.

Предлагается осуществлять гармонизацию учетных подсистем посредством использования счетов финансового учета для операций, которые отражаются одинаково как в финансовом, так и в налоговом учете. В таблице 1 представлен фрагмент единого плана счетов, где отражена информация о доходах и расходах экономического субъекта, налоговых расчетах, используемая и для целей финансового, и для целей налогового учета.

Исчисление налогов и сборов по объектам, для которых особенности определения налоговой базы не отражаются в финансовом учете, предлагается организовать на забалансовых счетах и вести учет методом простой записи (таблица 2). По дебету счета учета имущества отражается поступление, а по кредиту – выбытие. По дебету счетов учета налоговых обязательств отражается уменьшение задолженности, а по кредиту – начисление налога.

Аналитические и забалансовые счета, применяемые экономическим субъектом для целей интеграции финансового и налогового учета, подлежат закреплению в приложении к учетной политике с инструкцией по их применению. Ведение налогового учета предусмотрено ст. 313 Налогового кодекса РФ и действует в отношении всех налогов, однако исчисление налога на прибыль требует наибольших затрат при формировании налогооблагаемой базы. Основы взаимосвязки информации бухгалтерского и налогового учета установлены в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Следует отметить, что оно не является обязательным к применению для субъектов малого бизнеса, которые по большей части освобождены от уплаты данного налога ввиду применения специальных налоговых режимов и уплаты единого налога, заменяющего

Таблица 1. Фрагмент единого плана счетов для целей интеграции финансового и налогового учета

№ п/п	Счет/субсчет	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
1.	20 «Основное производство» 23 «Вспомогательное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» 44 «Расходы на продажу»	01 «Расходы для целей ФУ и НУ» 02 «Расходы для целей ФУ»	01 «Расходы в пределах норм» 02 «Расходы сверх норм» 03 «Ненормируемые расходы»	999 «по контрагентам»	9999 «по договорам (дата и номер договора)»
2.	91.2 «Прочие расходы»	01 «Внереализационные расходы» 02 «Прочие расходы, не относящиеся к внереализационным»			
3.	90.1 «Выручка»	01 «Доходы, признаваемые для целей ФУ и НУ» 02 «Доходы, признаваемые для целей ФУ»			
4.	91.1 «Прочие доходы»	01 «Внереализационные доходы» 02 «Прочие доходы, не относящиеся к внереализационным»	—		
5.	90.3 «НДС»				
6.	19 «НДС по приобретенным ценностям»	01 «НДС 20 %» 02 «НДС 10 %» 03 «НДС 0 %»			
7.	68.01 «НДС»				
8.	68.02 «Расчеты по налогу на прибыль»				
9.	68.03 «Расчеты по налогу на имущество организаций»				
10.	68.04 «Расчеты по земельному налогу»	99 «Ставки налога»	01 «Налог» 02 «Пени по налогу»		
11.	68.05 «Расчеты по транспортному налогу»				
...					
n	68.11 «Государственная пошлина»	—			

Таблица 2. Забалансовые счета для целей налогового учета

№ п/п	Счет/субсчет	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
1.	012 «Прямые расходы для целей НУ»	99 «Виды расходов»	–	999 «по контрагентам»	9999 «по договорам (дата и номер договора)»
2.	013 «Косвенные расходы для целей НУ»				
3.	014 «Внереализационные расходы»				
4.	015 «Доходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг»	99 «Виды доходов»	–		
5.	016 «Внереализационные доходы»				
6.	017 «Имущество организаций для целей НО»	99 «по объектам»	99 «по налоговым ставкам»		
7.	018 «Земельные участки для целей НО»		99 «по категории транспорта для целей НО (мощность)»		
8.	019 «Транспорт для целей НО»				
9.	020 «Налог на прибыль»	–			
10.	021 «Налог на имущество организаций»	99 «по объектам»	99 «по налоговым ставкам»		
11.	022 «Земельный налог»		99 «по категории транспорта для целей НО (мощность)»		
12.	023 «Транспортный налог»				

налог на прибыль. Кроме того, в ПБУ 18/02 указано, что «информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно».

Рассмотрим отдельную категорию расходов – нормируемые расходы, которая является основанием для применения аналитических счетов бухгалтерского учета, представленных в таблице 2. Порядок учета таких расходов экономического субъекта заключается в отражении нормируемой суммы (в соответствии с требованиями НК РФ) на счетах учета затрат на аналитическом субконто первого и второго порядка 01 и остаточной суммы сверх нормы – на аналитическом субконто первого и второго порядка 02. Одновременно с этим в учете отражаются постоянные налоговые обязательства. Кроме того, детализацию в финансовом и налоговом учете предлагается вести по контрагенту и догово-

ру для целей оптимизации контроля путем соотнесения бюджетизируемых показателей с фактическими.

Аналитическую детализацию расходов предлагается организовать по четырем субконто:

1) субконто первого порядка: по признанию расходов в учете (01 «Расходы для целей ФУ и НУ» и 02 «Расходы для целей ФУ»);

2) субконто второго порядка: сумма расходов (счета 20, 23, 25, 26, 44) в пределах норм – на аналитическом субконто 01 «Расходы в пределах норм», сумма расходов (счета 20, 23, 25, 26, 44) сверх нормы – на аналитическом субконто 02 «Расходы сверх норм», 03 «Ненормируемые расходы»;

3) субконто третьего порядка: по контрагентам;

4) субконто четвертого порядка: по договорам.

При этом следует выполнить настройки конфигурации автоматизированной программы по поступлению информации, отраженной на субконто первого порядка с признаком 01 в составе компонента статьи 040 Приложения 2 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль. Аналитическая группировка информации

применима в аналогичном ключе к прочим расходам, учитываемым на счете 91.2 «Прочие расходы». К данному счету предлагается открыть аналитические субконто: первого порядка – по видам расходов 01 «Внереализационные расходы», 02 «Прочие расходы, не относящиеся к внереализационным». Остальные субконто также подлежат детализации по видам расходов: второго порядка – по нормируемым расходам (01), расходам сверх норм (02) и ненормируемым расходам (03); третьего порядка – по контрагентам; четвертого порядка – по договорам.

Доходы экономического субъекта, отражаемые на счете 90.1, предлагается детализировать по следующим субконто: первого порядка (01 «Доходы, признаваемые для целей финансового и налогового учета»), 02 «Доходы, признаваемые для целей финансового учета»), второго порядка (999 «по контрагентам»), третьего порядка (9999 «по договорам»).

Прочие доходы, отражаемые для целей финансового учета на счете 91.1, предлагается детализировать по следующим субконто: первого порядка (01 «Внереализационные доходы»), 02 «Прочие доходы, не относящиеся к внереализационным»); второго порядка (999 «по контрагентам»), третьего порядка (9999 «по договорам»).

В случае признания расхода (дохода) только для целей финансового учета, он отражается по субконто первого порядка с признаком 02 и второго порядка с признаком 03 и не подлежит отражению в налоговом учете.

По итогам отчетного периода с закрытием счетов учета затрат формируется значение прибыли для целей финансового учета (по аналитическим признакам 01 и 02 субконто первого порядка счетов учета доходов и расходов) и налогового учета (по аналитическому признаку 01 субконто первого порядка учета доходов и расходов). Для целей гармонизации финансового и налогового учета предлагается использовать единые (унифицированные) учетные регистры бухгалтерского учета. В них консолидированно отражается информация, сформированная по идентичным подходам финансового и налогового учета; информация о нормируемых расходах; информация, отражаемая только в финансовом учете.

Информация, образующаяся в результате неотъемлемых в силу закона различий в способах и методах финансового и налогового учета, для целей налоговых расчетов подлежит отражению в аналитических регистрах налогового учета.

Использование рабочего плана счетов бухгалтерского (финансового) учета, как базиса отражения информации о фактах хозяйственной жизни и для целей финансового, и для целей налогового учета, позволяет избежать необходимости двойного отражения информации – отдельно на счетах финансового учета и отдельно на счетах налогового учета.

Следует отметить, что при интеграции учетных подсистем по предлагаемой методике характерной чертой является квалификация налогового учета как «надстройки» финансового учета. Другими словами, основой является информация, отражаемая в финансовом учете, согласно требованиям законодательства о бухгалтерском учете. При этом в целях соблюдения требований ПБУ 18/02 для организаций, которые подпадают

под его обязательное применение, в бухгалтерском (финансовом) учете следует производить учет соответствующих разниц с налоговым учетом путем отражения отложенных налоговых активов (счет 09), обязательств (счет 77), постоянных налоговых активов и обязательств (счет 99). Данные операции отражаются в бухгалтерском (финансовом) учете для целей соблюдения требования сопоставимости балансовой прибыли с налогооблагаемой прибылью [10].

С учетом современных возможностей автоматизированных программ по реализации учетного процесса не составляет труда осуществить корректировку конфигурации программы и настроить соответствующий регламент отражения операций в бухгалтерском учете (финансовом и налоговом) для целей максимальной интеграции подходов финансового и налогового учета.

Обусловлено это возможностью каждого экономического субъекта самостоятельно определять порядок ведения налогового учета: базирясь на данных финансового учета путем его корректировок; путем ведения аналитических регистров для целей налогового учета. Если отдавать предпочтение первому методу в условиях сближения законодательных требований к бухгалтерскому (финансовому) и налоговому учету, уменьшения объема документооборота (направленное применение универсальных документов, заменяющих ряд формируемых первичных документов) и в силу рациональности этого метода, настройка возможной аналитики при построении учетных регистров бухгалтерского учета в автоматизированной программе является нетрудоемким и быстро реализуемым процессом. В этой связи предлагается описание формы унифицированного учетного регистра для целей бухгалтерского (финансового и налогового) учета с применением дополнительных реквизитов, необходимых для целей отражения корректировок в налоговом учете.

Особенность такого регистра заключается в классификации отражаемых фактов хозяйственной жизни в двух основных разделах: бухгалтерском учете (финансовом и налоговом), аналитический признак субконто первого порядка – 01; финансовом учете, аналитический признак субконто первого порядка – 02.

Так как регистр предусмотрен для отражения информации по каждому счету, в нем отражается остаток на начало периода, операции за период и сальдо на конец периода. Регистр содержит следующую информацию о фактах хозяйственной жизни: дата совершения операции, номер и дата заключения договора, содержание операции, сумма, дебет и кредит счета.

По итогам отчетного периода счета учета затрат закрываются в бухгалтерском учете, формируя базу расходов за период на счете 90.2 «Себестоимость продаж». Дополнительные действия производятся для целей налогового учета: обороты по счетам учета доходов и расходов по субконто первого порядка с признаком классификации 01 суммируются и отражаются в налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствующем разделе «Косвенные расходы». При несоответствии отнесения затрат к прямым и косвенным: в налоговом учете – с расходами по обычным видам деятельности, в финансовом учете – с прочими расходами – требуется введение дополнительных аналитических признаков к счетам учета затрат.

Для налоговых расчетов по объектам учета, налоговая база по которым определяется по правилам налогового учета и не подлежит отражению в финансовом учете, предусмотрены аналитические регистры по забалансовым счетам. Для счетов учета налоговой базы по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, земельному налогу применяется аналитический регистр, содержащий информацию о налоговой базе и документе-основании, по которому она определена. Отражение суммы по дебету счета свидетельствует об увеличении налоговой базы по уже учтенным ранее объектам или об учете новых объектов, по которым необходимо исчислять налог. Отражение суммы по кредиту счета, напротив, свидетельствует об уменьшении налоговой базы или выбытии объекта из налогового учета.

По кредиту забалансового счета отражается начисление налогов с аналитикой по объектам налогового учета, налоговым ставкам, контрагенту и договору; по дебету, наоборот, списание сумм начисленных налогов ввиду их уплаты. Так как данные аналитического регистра должны в полной мере раскрывать информацию об исчислении налога для целей налогового учета, предлагается раскрывать аналитическое содержание операции по кредиту по следующим категориям: налоговая база, ставка налога, исчисленный налог, налоговая льгота, налог к уплате.

Информация, отраженная на забалансовых счетах в аналитических регистрах, соответствует требованиям Налогового кодекса РФ (организация самостоятельно разрабатывает аналитические регистры, в которых раскрывается информация о расчете сумм налога к уплате) и одновременно правилам ведения финансового учета (организация вправе самостоятельно дополнять и использовать забалансовые счета для целей детализации информации, не отражаемой в рамках рабочего плана счетов). Это позволяет говорить о реализации интеграции налогового и финансового учета.

ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

Развитие методики гармонизации учетных подсистем требует выработки инструментария для отражения не только реальных, но и условных фактов хозяйственной жизни [9–11]. Это способствует повышению прозрачности, достоверности и комплексности информации об экономическом субъекте. Особенную важность данный аспект приобретает в условиях внедрения цифровых решений и цифровизации экономики [12–14]. Поэтому предложено в целях создания единого информационного пространства (базы) экономического субъекта отражать информацию об условных фактах хозяйственной жизни (предварительно зафиксировав в учетной политике критерии признания факта условным, характерные для конкретного экономического субъекта), ранжируя их по характеру возникновения и документальному подтверждению [15]. Те факты хозяйственной жизни, которые квалифицированы как условные, но документально не подтверждены, с учетом действующих регламентов и положений по бухгалтерскому учету следует фиксировать на забалансовых счетах бухгалтерского (финансового) учета для отражения их впоследствии в пояснениях к отчетности. Информацию

о подтвержденных документально условных фактах хозяйственной жизни, в том числе условных налоговых обязательствах, которые возникают из договоров, следует фиксировать в финансовом учете.

С точки зрения договорных обязательств и судебной практики договор является документом для целей бухгалтерского учета [16]. Поэтому при рассмотрении именно условных обязательств, возникающих в силу договора, предлагается отражать их на счетах финансового учета методом двойной записи в момент заключения сделки при наличии подписанного сторонами договора, а не в момент фактического исполнения обязательства по договору. Такой порядок отражения информации будет соответствовать нормам международных стандартов финансовой отчетности с учетом отражения максимально достоверной информации и с точки зрения контроля над имуществом и источниками его формирования.

Действительно, при заключении договора у экономического субъекта возникает обязанность, не исполнить которую он практически не может (за исключением, к примеру, случаев досрочного прекращения договора). Это означает, что необходимо отразить обязательство в учете именно в данный момент, а не в момент реализации своего обязательства второй стороной по договору [17].

Отражение информации в финансовом учете об условных фактах хозяйственной жизни будет способствовать гармонизации учетных подсистем, в том числе сопоставимости информации финансового и управленческого учета, а именно бюджетирования (информация раскрывается по отношению к реальным и условным налоговым обязательствам), а также позволит внутренним пользователям оперативно получать информацию о фактах хозяйственной жизни, которые с большой долей вероятности приведут к изменению экономических выгод в будущем. Кроме того, повышение аналитичности информации о налоговых расчетах упрощает процесс осуществления их внутреннего контроля [18; 19].

У налогового учета ограниченный круг пользователей (фискальные органы) и ограниченные потребности в информации на уровне налогооблагаемых показателей и сумм исчисленных налогов [20]. Ввиду этого следует рассматривать интеграцию финансового и налогового учета в условиях использования единой информационной базы, повышения аналитичности и адресности информации, формируемой в учетных подсистемах одновременно для различных категорий пользователей.

ВЫВОДЫ

В рамках исследования обоснована необходимость гармонизации финансовой, налоговой и управленческой учетных подсистем. Для осуществления такой гармонизации предложен специальный инструментарий, основанный на применении разработанного единого плана счетов, содержащего информацию о реальных и условных фактах хозяйственной жизни. Его применение способствует гармонизации учетных подсистем и созданию единого информационного пространства для обеспечения управления налоговыми расчетами коммерческой организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абдиев М.Ж., Мамашов К.А. Модели налогового учета и порядок применения // Известия Иссък-Кульского форума бухгалтеров и аудиторov стран Центральной Азии. 2020. № 3. С. 166–170. EDN: [GEYKCC](#).
2. Чернолихова А.Г. К вопросу о взаимосвязи финансового, управленческого учета и налогового учета // Известия Дагестанского ГАУ. 2020. № 1. С. 136–141. EDN: [JMBGRR](#).
3. Калинина Г.В., Мишанова Е.В. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета основных средств на современном этапе // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 4-1. С. 49–54. EDN: [RAXVUQ](#).
4. Голубцова Е.В., Караваяева К.С. Международный и российский опыт взаимодействия бухгалтерского и налогового учета // Вестник университета. 2020. № 2. С. 110–113. DOI: [10.26425/1816-4277-2020-2-110-113](#).
5. Островский О.М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО // Бухгалтерский учет. 2019. № 14. С. 3–9.
6. Пэйюань Л. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета прибыли организации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2022. Т. 2. № 5. С. 185–190. DOI: [10.36871/ek.up.p.r.2022.05.02.028](#).
7. Голышева Н.И. Проблемы гармонизации бухгалтерского и налогового учета // Экономика. Бизнес. Банки. 2021. № 8. С. 29–36. EDN: [GAQOCG](#).
8. Лаврухина Т.А. Стандарты бухгалтерского учета: сущность, классификация и сфера применения // Современная экономика: проблемы и решения. 2022. № 8. С. 88–100. DOI: [10.17308/meps/2078-9017/2022/8/88-100](#).
9. Бачуринская И.Н., Харина А.С. Факты хозяйственной жизни как составляющая деятельности хозяйствующего субъекта // Вектор экономики. 2022. № 6. С. 5–12. EDN: [WEGYNQ](#).
10. Лебедев В.А., Лебедева Е.И. Факты хозяйственной жизни в предпринимательской деятельности // Бухучет в строительных организациях. 2019. № 7. С. 66–75. EDN: [NUTGYS](#).
11. Хайманова О.Т., Хадикова Э.К., Золоева З.Б., Севостьянова И.И. Проблемы влияния способов учета и оценки фактов хозяйственной жизни на финансовые результаты деятельности организации // Учет и контроль. 2019. № 1. С. 20–24. EDN: [ZBYMMH](#).
12. Егорова С.Е., Богданович И.С. Цифровизация бухгалтерского учета: перспективы и возможности // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. 2019. № 9. С. 3–7. EDN: [JNUPEA](#).
13. Прусова В.И., Николина С.П. Финансовый (бухгалтерский) учет в условиях цифровизации экономики // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 4-2. С. 100–104. DOI: [10.24412/2411-0450-2021-4-2-100-104](#).
14. Малсюгенова З.В., Узденова Ф.М. Бухгалтерский учет и проблемы цифровизации на практике и теории // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 34. С. 303–305. DOI: [10.24412/2309-4788-2021-11002](#).
15. Ragulina J.V., Suglobov A.E., Melnik M.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy // Quality – Access to Success. 2018. Vol. 19. № S2. P. 171–175. EDN: [XSXYGT](#).
16. Брызгалин А.В., Гринемаер Е.А. Раздел III. Тема номера: Договор и налоговый контроль: методы и приемы налоговых органов по проверке условий договора, проверке договора для целей налогообложения // Налоги и финансовое право. 2010. № 5. С. 27–66. EDN: [MLIUHV](#).
17. Канапинова С.С., Плотников В.С. Учет договорных обязательств в сделке по финансовой аренде // Сибирская финансовая школа. 2022. № 2. С. 236–241. DOI: [10.34020/1993-4386--2022-2-236-241](#).
18. Азарская М.А., Миронова О.А., Яковлева Л.Я. Учетно-контрольное обеспечение экономической безопасности коммерческой организации в условиях цифровизации информации // Инновационное развитие экономики. 2021. № 6. С. 247–250. DOI: [10.51832/2223-798420216247](#).
19. Серебрякова Т.Ю., Куртаева О.Ю. Внутренний контроль и контроллинг: концептуальные особенности // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 26. С. 2–12. EDN: [UCWSZR](#).
20. Симонов С.Ю. Особенности государственного налогового регулирования в России // Вестник сельского развития и социальной политики. 2020. № 3. С. 13–17. EDN: [SZANQM](#).

REFERENCES

1. Abdiev M.Zh., Mamashov K.A. Tax accounting models and application procedure. *Izvestiya Issyk-Kul'skogo foruma bukhgalterov i auditorov stran Tsentralnoy Azii*, 2020, no. 3, pp. 166–170. EDN: [GEYKCC](#).
2. Chernolikhova A.G. On the issue of the relationship between financial, management accounting and tax accounting. *Izvestiya Dagestanskogo GAU*, 2020, no. 1, pp. 136–141. EDN: [JMBGRR](#).
3. Kalinina G.V., Mishanova E.V. The relationship of accounting and tax accounting of fixed assets at the present stage. *Vestnik Altayskoy akademii ekonomiki i prava*, 2019, no. 4-1, pp. 49–54. EDN: [RAXVUQ](#).
4. Golubtsova E.V., Karavaeva K.S. International and Russian experience of interaction between auditing and tax accounting. *Vestnik universiteta*, 2020, no. 2, pp. 110–113. DOI: [10.26425/1816-4277-2020-2-110-113](#).
5. Ostrovskiy O.M. Problems of accounting regulation in Russia in the context of its reform and transition to IFRS. *Bukhgalterskiy uchet*, 2019, no. 14, pp. 3–9.
6. Peuyuan L. Ways of convergence of accounting and tax accounting of profit of the organization. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya*, 2022, vol. 2, no. 5, pp. 185–190. DOI: [10.36871/ek.up.p.r.2022.05.02.028](#).
7. Golsheva N.I. Problems of harmonization of accounting and tax accounting. *Ekonomika. Biznes. Banki*, 2021, no. 8, pp. 29–36. EDN: [GAQOCG](#).
8. Lavrukina T.A. Accounting standards: essence, classification and scope of application. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2022, no. 8, pp. 88–100. DOI: [10.17308/meps/2078-9017/2022/8/88-100](#).

9. Bachurinskaya I.N., Kharina A.S. Facts of economic life as a component of the activity of a business subject. *Vektor ekonomiki*, 2022, no. 6, pp. 5–12. EDN: [WEGYNQ](#).
10. Lebedev V.A., Lebedeva E.I. Facts of economic life in business. *Bukhchet v stroitelnykh organizatsiyakh*, 2019, no. 7, pp. 66–75. EDN: [NUTGYS](#).
11. Khaymanova O.T., Khadikova E.K., Zoloeva Z.B., Sevostyanova I.I. Problems of influence of methods of accounting and assessment of the facts of economic life on financial results of activity of the organization. *Uchet i control*, 2019, no. 1, pp. 20–24. EDN: [ZBYMMH](#).
12. Egorova S.E., Bogdanovich I.S. Digitalization of accounting: prospects and opportunities. *Vestnik Pskovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Pravo. Upravlenie*, 2019, no. 9, pp. 3–7. EDN: [JNUPEA](#).
13. Prusova V.I., Nikolina S.P. Financial (accounting) accounting in the conditions of digitalization of the economy. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika*, 2021, no. 4-2, pp. 100–104. DOI: [10.24412/2411-0450-2021-4-2-100-104](#).
14. Malsyugenova Z.V., Uzdenova F.M. Accounting and digitalization problems in practice and theory. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya*, 2021, no. 34, pp. 303–305. DOI: [10.24412/2309-4788-2021-11002](#).
15. Ragulina J.V., Suglovov A.E., Melnik M.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy. *Quality – Access to Success*, 2018, vol. 19, no. S2, pp. 171–175. EDN: [XSXYGT](#).
16. Bryzgalin A.V., Grinemaer E.A. Section III. Theme of the issue Contract and tax control: methods and techniques of tax authorities to verify the terms of the contract, verify the contract for tax purposes. *Nalogi i finansovoe pravo*, 2010, no. 5, pp. 27–66. EDN: [MLIUHV](#).
17. Kanapinova S.S., Plotnikov V.S. Accounting for contractual obligations in a finance lease transaction. *Sibirskaya finansovaya shkola*, 2022, no. 2, pp. 236–241. DOI: [10.34020/1993-4386--2022-2-236-241](#).
18. Azarskaya M.A., Mironova O.A., Yakovleva L.Ya. Accounting and control support for the economic security of a commercial organization in the context of information digitalization. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki*, 2021, no. 6, pp. 247–250. DOI: [10.51832/2223-798420216247](#).
19. Serebryakova T.Yu., Kurtaeva O.Yu. Internal control and controlling: concept-based specifics. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2019, no. 26, pp. 2–12. EDN: [UCWSZR](#).
20. Simonov S.Yu. Features of state tax regulation in Russia. *Vestnik selskogo razvitiya i sotsialnoy politiki*, 2020, no. 3, pp. 13–17. EDN: [SZANQM](#).

Harmonization of accounting subsystems for the improvement of information support for management of the commercial organization tax calculations

© 2022

Anastasia Yu. Malyarovskaya, PhD (Economics),

assistant professor of Institute of Finance, Economics and Management

Togliatti State University, Togliatti (Russia)

E-mail: anastasiamgn@rambler.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9690-3399>

Abstract: The development of the information society and technologies used by commercial organizations, the increase in the array and speed of the processed information predetermine the choice of the development path for the interaction of accounting subsystems aimed at their integration, and not at autonomy. The study substantiates the necessity of developing an accounting methodology through the harmonization of accounting subsystems, which ensures the unity of the information space and contributes to the improvement of information support for the management of tax calculations of a commercial organization. The author proposes implementing the harmonization of accounting subsystems by reflecting the information about the facts of economic life simultaneously in the subsystems of financial, tax, and management accounting. Moreover, the study identified that both real and conditional facts of the economic life of an economic entity are to be recorded. This approach makes it possible to achieve the completeness of the reflected information, as well as to strengthen the unity of the information space, which is necessary to ensure the value of accounting information for the end user. In the course of the study, the author developed and proposed for use a toolkit for harmonizing the accounting subsystems – a unified chart of accounts that allows recording the facts of economic life using the double entry technique simultaneously in all accounting subsystems. Such an approach helps to optimize the information flows, reduce the discrepancies between the methods of financial and tax accounting, as well as to enhance the completeness and reliability of data reflected in the accounting, which corresponds to the provision of the essential requirement for the accounting information when making high-quality management decisions.

Keywords: accounting subsystems; tax calculations; information support.

For citation: Malyarovskaya A.Yu. Harmonization of accounting subsystems for the improvement of information support for management of the commercial organization tax calculations. *Vektor nauki Tolyattinskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie*, 2022, no. 4, pp. 27–34. DOI: [10.18323/2221-5689-2022-4-27-34](#).