

Внутренняя управленческая отчетность по налоговым расчетам в информационной системе управления предприятием

© 2024

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

Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

E-mail: A.Smagina@tltso.ru,
anastasiamgn@rambler.ru

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

Поступила в редакцию 31.01.2024

Принята к публикации 26.02.2024

Аннотация: Законодательно предусмотрена необходимость составления аналитических регистров и налоговой отчетности, однако информация, отражаемая в них, ограничена и не может в полной мере удовлетворить информационные запросы внутренних пользователей. Поэтому возникает необходимость в формировании внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам. Целью исследования является разработка требований, предъявляемых к внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам, а также формы такой отчетности. Уточнены имеющиеся в научной литературе и установленные на законодательном уровне требования, предъявляемые к отчетности, а также определены схемы внутренней коммуникации при составлении управленческой отчетности по налоговым расчетам. Разработаны формы внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам. Особое внимание обращено на перспективный характер налоговых расчетов. С учетом этого предложен следующий состав форм внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам: на основе одного конкретного договора по определенному виду налога, на основе всех договоров по каждому виду налога, в обобщенном виде по всем налогам, взятым из условий договоров. Предложенные формы внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам способствуют гармонизации учетных подсистем, а также обеспечению качественной информационной составляющей для проведения контрольных мероприятий и принятия управленческих решений в части налоговых расчетов.

Ключевые слова: внутренняя управленческая отчетность; налоговые расчеты; управление предприятием; бюджетирование налогов; внутренний стандарт управленческой отчетности по налоговым расчетам.

Для цитирования: Маляровская А.Ю. Внутренняя управленческая отчетность по налоговым расчетам в информационной системе управления предприятием // Цифровая экономика и инновации. 2024. № 1. С. 29–38. DOI: 10.18323/3034-2074-2024-1-29-38.

ВВЕДЕНИЕ

Рассматривая макроэкономические процессы и явления, следует отметить, что налоги представляют собой важный инструмент фискальной политики государства. Так, в соответствии с документом «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденным Министерством финансов РФ, анализ уровня налоговой нагрузки демонстрирует стабильность налоговых поступлений в бюджет в виде процентной доли ВВП на протяжении последних лет. В 2022 году налоговая нагрузка на экономику России составила 32,4 % от ВВП, увеличившись на 0,39 % по сравнению с показателем 2021 года¹. Однако, сравнивая Российскую Федерацию со странами Евразийского экономического союза, можно отметить, что ее налоговая нагрузка превышает среднюю величину налоговой нагрузки по ЕАЭС (кроме России): она составляет 27,2 %². Сравнивая налоговую нагрузку с другими странами – представителями ведущих эконо-

мик мира, можно отметить, что налоговая нагрузка США составляет 26,58 %, Великобритании – 33,48 %, Германии – 39,41 %³ (наиболее актуальные данные на 2021 год). Таким образом, налоговая нагрузка на экономику России, находясь в пределах 33 %, показывает значение, характерное для экономик развитых стран, несмотря на то, что Россия относится к развивающимся странам, для которых уровень налоговой нагрузки, по статистическим данным, как правило, ниже⁴.

Такая ситуация позволяет сделать вывод о том, что и на микроуровне такой объект учета, как налоговые расчеты, заслуживает пристального внимания в силу ряда обстоятельств: быстро меняющегося налогового законодательства, специфики учета отдельных объектов налогообложения и определения налоговой базы, особого контроля данного объекта учета со стороны Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее – ФНС РФ) и т. д. Все эти обстоятельства обуславливают необходимость обеспечения качественного процесса управления информационными потоками, включающими данные о налоговых расчетах предприятия.

В ст. 313 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) установлена необходимость ведения

¹ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (утв. Минфином России).

² См. 1.

³ См. 1.

⁴ См. 1.

налогового учета и составления налоговой отчетности: налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога. Исходя из положений ст. 313, 314 НК РФ, можно прийти к выводу, что законодатель предусмотрел возможность ведения налогового учета не обособленно, а на базе бухгалтерского (финансового) учета. Однако в случаях, когда требования налогового и бухгалтерского законодательства разнятся, законодатель предусматривает формирование аналитических налоговых регистров. При этом следует помнить, что требования ст. 313 распространяются только на налог на прибыль организаций.

Исходя из указанных аспектов, на законодательном уровне предусмотрена необходимость формирования отчетности по налоговым расчетам, однако представленная в отчетности информация содержит только ретроспективные данные и сгруппирована таким образом, который продиктован требованиями налогового законодательства. Иными словами, информация, содержащаяся в налоговой отчетности, ориентирована на конкретную группу внешних пользователей – ФНС РФ и органы государственной статистики. Однако внутренние пользователи заинтересованы в более детализированной информации о налоговых расчетах с учетом отражения не только ретроспективных, но и перспективных данных, необходимых для принятия управленческих решений.

Следует выделить ключевые результаты исследований, частично раскрывающие вопросы составления внутренней управленческой отчетности. В экономических исследованиях не наблюдается принципиальных разногласий в понимании управленческой отчетности по налогам. Многие авторы воспринимают ее как элемент системы учета и определяют как совокупность учетных и аналитических сведений о налоговых обязательствах [1; 2]. Другие исследователи подчеркивают, что создаваемая управленческая отчетность о налоговых расчетах является аналитическим отчетом [3]. Такие представления об управленческой отчетности согласуются с целью ее составления и характером отражаемой в ней информации.

Авторы в своих научных трудах приходят к выводу, что с учетом современных возможностей цифровизации и быстрой обработки больших объемов информации эффективная система отчетности должна быть основана на объединении информационных подсистем и их данных, причем это требование распространяется на налоговые начисления и обязательства [4; 5]. Зарубежные авторы, исследуя модели развития учетных подсистем, выделяют неоиндустриальную теорию, согласно которой для качественного процесса управления предприятием необходимо использовать гармонизацию учетных подсистем [6]. Другие ученые подчеркивают, что организация процесса учета налоговых расчетов на предприятиях напрямую зависит от степени консерватизма государства в рамках реализации налоговой политики [7]. Так, рассматривается политика снижения административного

давления на налоговую нагрузку предприятия КНР во взаимосвязи со степенью консерватизма в организации бухгалтерского и налогового учета и составлении управленческой отчетности [8]. Поэтому особое внимание при решении вопросов составления внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам необходимо обращать на накопленный теоретический и практический опыт ее формирования применительно именно к Российской Федерации в силу особенностей законодательного регулирования системы налогообложения.

Следует отметить, что формированию внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам в России посвящено небольшое количество трудов ученых-экономистов [3; 9]. В них предлагается рассматривать внутреннюю управленческую отчетность в рамках построения системы внутреннего налогового контроля. При этом содержание такой отчетности подразумевает составление налогового бюджета, что необходимо для целей планирования и решения стратегических задач [9]. Для фиксации фактических показателей предлагается использовать имеющиеся аналитические регистры по налоговому учету [10]. Однако такой подход не позволяет обеспечить прозрачность и сравнимость информации, представленной в управленческой отчетности в отношении налоговых расчетов, ввиду того, что информация, которая должна быть представлена в аналитических регистрах и налоговой отчетности, ограничена и не может в полной мере удовлетворить информационные запросы внутренних пользователей. Поэтому возникает необходимость в формировании внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам, включающей информацию о реальных и условных актах хозяйственной жизни с учетом фактических и планируемых данных о налоговых платежах предприятия. Такая отчетность является более адаптивной и может в любой момент времени изменить набор показателей, которые в нее входят, или форму представления – в зависимости от поступившего запроса.

Теоретическая значимость исследования заключается в дополнении существующего и законодательно закрепленного набора принципов, на основании которых должна составляться управленческая отчетность по налоговым расчетам. Практическая ценность состоит в том, что предприятия могут применять разработанную схему коммуникации при создании внутренней управленческой отчетности по налоговым вопросам, а также использовать непосредственно сами формы этой отчетности с возможностью их изменения в зависимости от поступающих запросов.

Цель исследования – разработка требований, предъявляемых к внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам, а также форм такой отчетности.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Исследование было проведено в несколько этапов.

1. Разработка стандарта внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам. В рамках данного этапа предложено составлять внутренний регламент, который позволит обеспечить контроль внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам

и выстроить процесс коммуникации между сотрудниками. Предложены основные элементы стандарта, необходимые для эффективной реализации учетного процесса.

2. Формирование требований, предъявляемых к внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам. Выделены общие (достоверность, полнота, нейтральность, существенность) и специфические (оперативность, аналитичность, конфиденциальность, адресность, гибкость, целесообразность) требования, которым должна соответствовать информация, отражаемая во внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам.

3. Разработка схемы внутренней коммуникации при составлении управленческой отчетности по налоговым расчетам. Данная схема коммуникации является неотъемлемым элементом стандарта внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам и позволяет представить формат взаимодействия между владельцем процесса и заинтересованным внутренним пользователем для получения информации о налоговых расчетах.

4. Разработка форм внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам. Установлены обязательные элементы отчетности, ее состав, а также сроки представления пользователям. Предложено детализировать информацию в отчетности по видам договоров и видам налогов. Исходя из этого принципа разработаны две формы отчетности: управленческая отчетность по налоговым расчетам по виду налога (налог на прибыль организаций) по отдельно взятому договору и управленческая отчетность по налоговым расчетам по совокупности налогов в разрезе отдельно взятого договора. Их использование позволяет получить информацию о фактических и бюджетированных показателях налоговых расчетов в разрезе конкретного договора и вида налога. Эти аналитические возможности доступны только в рамках использования системы управленческого учета.

В ходе исследования автором применялся метод сравнения данных о налоговых расчетах ПАО «Порт Тольятти», представленных в управленческой отчетности в виде бюджетных величин, с данными, представленными в виде фактических значений показателей. Это необходимо для выявления причин отклонений и влияния на итоговое решение пользователя. Для определения суммы налоговых обязательств предприятия в бюджетном периоде использован метод экстраполяции с использованием линейной регрессии. Этот метод позволяет определить величину налоговых обязательств в бюджетном периоде.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Стандарт внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам

Согласно принципу гармонизации учетных подсистем, в рамках данного исследования под внутренней управленческой отчетностью по налоговым расчетам предлагается понимать систему информации о налоговых расчетах, которая:

- сформирована исходя из данных бухгалтерского (финансового), налогового и управленческого учета;
- используется для анализа сведений о фактических и условных фактах хозяйственной жизни на определенную дату;

– необходима заинтересованным внутренним пользователям для анализа информации с целью принятия управленческих решений.

Для обеспечения качественного информационного сопровождения учета налоговых расчетов и создания внутренней управленческой отчетности рекомендуется разработать и применять внутренний стандарт управленческой отчетности по налоговым расчетам, в котором закреплены следующие аспекты:

- 1) терминология;
- 2) цель, задачи составления внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам; требования, предъявляемые к внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам;
- 3) вовлеченные пользователи внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам;
- 4) виды внутренней управленческой отчетности о налоговых расчетах, а также порядок составления этой отчетности;
- 5) график составления и предоставления внутренней управленческой отчетности;
- 6) система документооборота, информационного сопровождения и внутреннего обмена данными для формирования внутренней управленческой отчетности;
- 7) обязанности и права руководства и работников.

Данные аспекты должны быть максимально четко описаны и строго регламентированы для эффективной реализации учетных процессов в рамках экономического субъекта, связанных с налоговыми расчетами.

К базовым требованиям, предъявляемым к внутреннему стандарту управленческой отчетности по налоговым расчетам, относятся следующие:

- четко определенные функции управления, осуществляемые с помощью внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам, процедуры и ответственность сотрудников за их выполнение (организационно-функциональная структура);
- разработанная и обновляемая форма внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам;
- согласование целей и задач внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам с интересами внутренних заинтересованных сторон, стратегией развития экономического субъекта.

Требования, предъявляемые к внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам

Целью составления внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам является подготовка информации об отклонениях фактических и бюджетированных налоговых расчетов, условных налоговых обязательствах, вытекающих из договоров, для осуществления функции контроля и обеспечения заинтересованных внутренних пользователей информационной базой для принятия решений.

К установленным на законодательном уровне требованиям, предъявляемым к информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, относятся достоверность, полнота, нейтральность, существенность. Однако не все из представленных требований могут быть применимы к внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам. Так, требование достоверности не может быть выполнено ввиду перспективного характера информации об условных налоговых

обязательствах, вытекающих из договоров. Данная информация является полезной для принятия управленческих решений и оценки налогового потенциала экономического субъекта на перспективный период. Однако, как и любые другие прогнозируемые данные, ее достоверность не может быть гарантирована в силу наличия в настоящем неопределенности совершения факта в будущем, от которого зависит исчисление налоговых расчетов. Тем не менее к информации, представленной во внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам, применимы требования нейтральности, полноты, полезности – с точки зрения отражения всей необходимой для внутренних пользователей информации о налоговых расчетах.

Специфические требования, предъявляемые к управленческой отчетности:

- оперативность. Характер внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам предусматривает использование информации, отраженной в ней точно к установленному сроку, для обеспечения реализации процесса внутренней коммуникации и осуществления функций контроля и регулирования. Кроме того, данному требованию должна соответствовать информация, представляемая для целей составления внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам;

- аналитичность. Предполагает анализ и вычисление отклонений фактических показателей по налоговым расчетам от бюджетлируемых. На основании выявленных отклонений формируются выводы о характере отклонений и их причине, что является реализацией составляющей функции контроля – анализа;

- конфиденциальность. Информация, представленная во внутренней управленческой отчетности, не должна быть распространена;

- адресность. Следует строго определить круг лиц заинтересованных внутренних пользователей, у которых есть доступ к такой информации и полномочия распоряжаться ей, а также интерес к представленной информации и результатам ее анализа или потребность в этом для целей осуществления функций управления;

- гибкость. Формат внутренней управленческой отчетности и порядок представления информации в ней должен быть изменен, адаптирован под требования и запросы заинтересованных внутренних пользователей в определенный момент времени;

- целесообразность. Предполагает экономическое обоснование необходимости составления внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам.

После определения требований к внутренней управленческой отчетности и представленной в ней информации установим процедуру определения ответственности, полномочий и внутреннего общения сотрудников экономического субъекта при создании такой отчетности.

Внутренняя коммуникация при составлении управленческой отчетности по налоговым расчетам

Во внутреннем стандарте управленческой отчетности по налоговым расчетам следует установить владельца процесса – лицо, которое несет ответственность за каждый учетный процесс. Владелец процесса обеспечивает понимание всеми участниками процесса их ответственности и полномочий, организывает внутреннюю ком-

муникацию участников при решении проблем, охватывающих несколько функциональных подразделений экономического субъекта. В отношении внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам владельцем процесса является составитель отчетности – ответственный специалист по ведению управленческого учета. Владельцами процессов, прямо или косвенно связанных с составлением внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам, являются сотрудники структурных подразделений, информация которых представлена в отчетности. К ним относятся: отдел по бухгалтерскому (финансовому и налоговому) учету, юридический отдел. Сюда может быть отнесен и отдел планирования, если необходимо запросить информацию о планируемых действиях, связанных с изменением объектов налогообложения или налогооблагаемой базы.

За владельцами процессов следует закрепить следующие полномочия.

1. Для владельца процесса «Управленческий учет налоговых расчетов»:

- запрос необходимой для составления отчетности информации или пояснений у владельцев процессов, установленных во внутреннем стандарте управленческой отчетности по налоговым расчетам;

- требование соблюдения всеми владельцами процессов положений внутреннего стандарта управленческой отчетности по налоговым расчетам;

- в случае непредставления информации непосредственно владельцами процессов – запрос у руководителей ответственных лиц;

- в случае выявления ошибки – направление соответствующим владельцам процессов требования о корректировке или внесении исправлений в представляемую информацию о налоговых расчетах;

- использование всей необходимой информации о налоговых расчетах, доступной к получению из информационной базы экономического субъекта;

- информирование высшего руководства о нарушениях ответственными специалистами порядка, установленного во внутреннем стандарте управленческой отчетности по налоговым расчетам.

2. Для владельцев процессов, представляющих информацию владельцу процесса «Управленческий учет налоговых расчетов» для составления внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам:

- при необходимости запрос у владельца процесса «Управленческий учет налоговых расчетов» детализированной информации о выявленных ошибках и пояснений для осуществления корректировок представляемой информации о налоговых расчетах;

- доступ к информации внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам;

- отклонение запроса владельца процесса «Управленческий учет налоговых расчетов» по представлению информации о налоговых расчетах или ее корректировке с предоставлением разъяснений владельцу процесса в случае отсутствия соответствующей компетенции в отношении данной информации или несогласия с наличием ошибок и необходимостью корректировки информации о налоговых расчетах.

3. Для внутренних пользователей управленческой отчетности по налоговым расчетам:

– требование представления внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам в порядке, установленном во внутреннем стандарте управленческой отчетности по налоговым расчетам;

– принятие решений на основании информации, отраженной во внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам;

– при необходимости запрос пояснений у ответственного специалиста по управленческому учету по информации, представленной во внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам.

Для целей обеспечения стабильности процесса составления отчетности во внутреннем стандарте управленческой отчетности по налоговым расчетам необходимо закрепить порядок документооборота и информационного обеспечения с указанием лиц, ответственных за предоставление документов и информации о налоговых расчетах, и сроков представления такой информации. Данный порядок является отражением процесса реализации внутренней коммуникации для целей составления внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам, представленного на рис. 1.

К внутренним пользователям, заинтересованным в получении информации, содержащейся во внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам, в рамках настоящего исследования предлагается относить следующие категории сотрудников:

– специалисты, ответственные за ведение бухгалтерского (финансового и налогового) учета, – получают информацию о выявленных отклонениях и их причинах, связанных с работой бухгалтерской службы, допущенных ошибках в начислении или уплате налогов и мерах по их устранению;

– специалисты отдела управленческого (внутреннего) контроля – используют информацию для проведе-

ния контрольных мероприятий и аналитики представленных данных;

– специалисты юридического отдела – используют информацию для осуществления контроля за исполнением налоговых обязательств, вытекающих из договоров, по возникшим спорам;

– специалисты отдела планирования – используют информацию для составления планов и стратегии развития экономического субъекта с учетом налоговой нагрузки;

– специалисты отдела снабжения, сбыта – используют информацию для целей планирования деятельности исходя из налоговых расчетов;

– руководители высшего звена – используют информацию для оценки налоговой нагрузки, вытекающей из договоров, для контроля деятельности специалистов служб, ответственных за ведение бухгалтерского и управленческого учета.

Внутренняя управленческая отчетность по налоговым расчетам

Данные внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам предложено представлять в табличной форме. Стандартными элементами внутренней управленческой отчетности являются ее название, дата создания, название объекта учета (структурное подразделение и т. д.), отчетный период, за который представлена отчетность, отчетная дата, название структурного подразделения (подразделений), отвечающего (отвечающих) за предоставление информации и создание отчетности, подписи ответственных лиц. Отчетный период для внутренней управленческой отчетности составляет квартал, отчетная дата – последняя дата отчетного периода. Внутренняя управленческая отчетность, обеспечивающая текущий контроль налоговых расчетов,

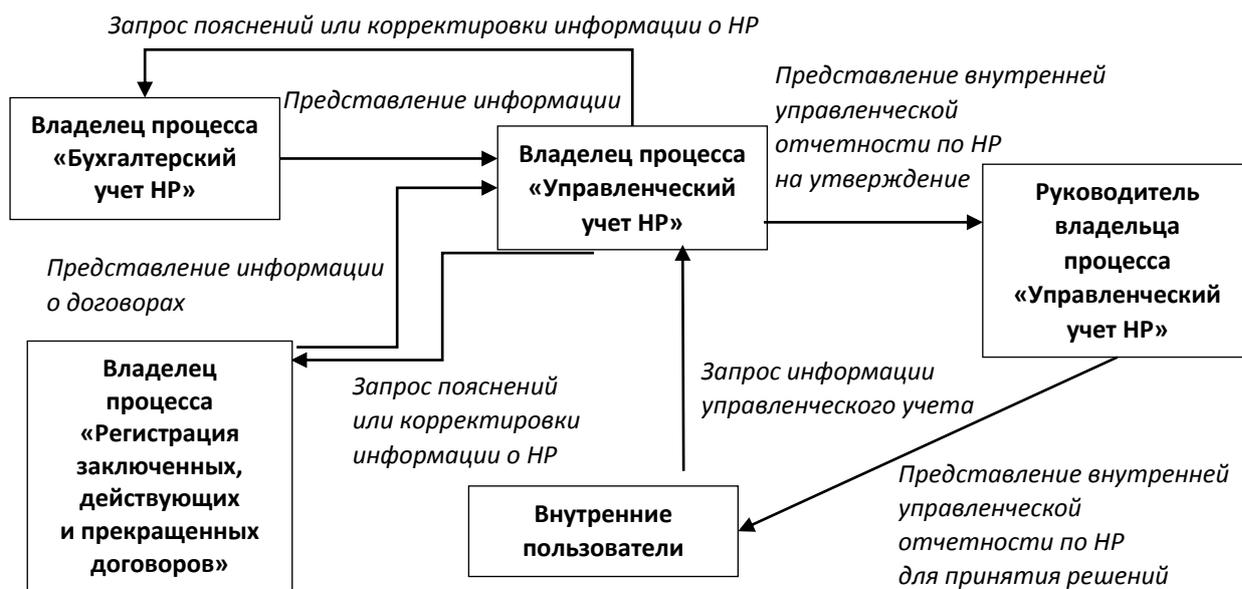


Рис. 1. Схема внутренней коммуникации при составлении внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам

Fig. 1. Scheme of internal communication when preparing internal management reporting on tax calculations

должна быть создана до момента представления квартальной налоговой отчетности. Такой временной промежуток нужен для возможности корректировки показателей бухгалтерского учета в случае обнаружения ошибок и представления точных сведений в исходном формате налоговой отчетности.

В форме внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам приводятся данные бюджетуемых и фактических налоговых расчетов (суммы налога к уплате, уплаченный налог, начисленные, уплаченные пени, штрафы и т. д.) в разрезе договорных обязательств на основе отнесения факта хозяйственной жизни, связанного с моментом возникновения обязательства по уплате налога, к реальному. Результат сопоставления бюджетуемых и фактических сумм по налоговым расчетам – выявление отклонений (сумма налога, исчисленная фактически больше или меньше бюджетуемого показателя). В случае выявления отклонения указывается его причина. Процедуру выявления отклонений и их причин выполняет специалист, ответственный за ведение управленческого учета.

В ходе исследования на базе информации о налоговых расчетах ПАО «Порт Тольятти» разработаны и апробированы формы управленческой отчетности по налоговым расчетам и обязательствам (таблицы 1 и 2). Последняя форма внутренней управленческой отчетности – сводная по всем видам договоров и налогов – не представлена в исследовании из-за ее большого объема. Следует отметить, что в данной форме отчетности используются бюджетуемые показатели из сводного бюджета налоговых расчетов, определенные согласно действующим нормативам – налоговым ставкам, и выявляются их отклонения от фактических показателей, отраженных в бухгалтерском учете, устанавливаются факторы, влияющие на формирование таких отклонений.

После окончательного формирования внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам ее подписывают составивший отчетность специалист (владелец процесса) и руководитель отдела, составившего отчетность. После утверждения отчетности ее направляют внутренним заинтересованным пользователям. Обязательный экземпляр внутренней управленческой отчетности хранится в бумажном виде в течение 5 лет в архиве, а также в электронном виде бессрочно. Информация о выявленных отклонениях и их причинах, представленная в предлагаемой к использованию форме внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам, является источником информации для оперативного (текущего) контроля, в том числе анализа налоговых расчетов.

Таким образом, отражение детализированной информации о налоговых расчетах по условным и реальным фактам хозяйственной жизни в учетных подсистемах бухгалтерского и управленческого учета является базисом для проведения мероприятий управленческого контроля и формирования информационной базы для принятия управленческого решения, связанного с налоговыми расчетами.

ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

Результаты исследований ведущих авторов подтверждают актуальность данного направления и позволяют прийти к выводу о том, что эффективное удовле-

творение информационных потребностей предприятия помогает успешно решать проблемы управления, связанные с оптимизацией системы налогообложения, планированием налогов и снижением налоговых рисков [11; 12]. Отчетность является одним из методов учета, завершающим учетный процесс [13; 14]. Так как внешняя отчетность по налоговым расчетам должна составляться в соответствии с законом и не имеет необходимой степени детализации информации, в исследовании предложено обратить внимание на внутреннюю управленческую отчетность. Ее особенность заключается в том, что круг ее пользователей ограничен в силу характера раскрываемой в ней информации [15].

По-разному трактуется понятие «внутренняя управленческая отчетность». Однако большинство авторов сходятся во мнении, что внутренняя управленческая отчетность – это структурированная информация о реальных, бюджетных и расчетных индикаторах, описывающих объект (объекты) учета, необходимая для осуществления контроля и принятия стратегических управленческих решений в контексте выполнения стратегии развития экономического агента [2; 16; 17].

Для повышения качества информационного обеспечения управления налоговыми расчетами в рамках исследования предложено обеспечить составление внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам. Одни авторы полагают, что формой внутренней отчетности по налоговым затратам коммерческой организации в первую очередь является налоговая декларация [2]. С данным мнением трудно согласиться ввиду того, что налоговая декларация сама по себе не будет являться формой внутренней управленческой отчетности, так как направлена на удовлетворение информационных запросов не внутренних, а внешних пользователей. В то же время можно отметить, что налоговые декларации являются непосредственным источником информации для формирования внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам.

Другие исследователи подчеркивают, что формируемая отчетность является аналитическим отчетом, в котором объединено отражение учетной и расчетной информации, в отличие от бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая в основном формируется на основе учетной информации [18]. Такая позиция соотносится с направлением настоящего исследования. Исходя из этого, предложено во внутренней управленческой отчетности отражать не только реальные факты хозяйственной жизни, повлекшие за собой возникновение налоговых обязательств, но и условные [19]. Например, заключенные договоры, из условий которых вытекает необходимость совершения налоговых расчетов в будущем. Базой такого подхода послужили работы авторов, занимающихся вопросами реализации управленческого учета для целей налогообложения [4]. Они рассматривают в основе модели управления налоговыми расчетами налоговое поле, которое находится во взаимосвязи с такими категориями, как система договоров (на основе юридических норм и правил) и хозяйственные операции, характеризующие приемы отражения действий.

Исходя из этого следует, что гармонизация учетных подсистем в отношении налоговых расчетов реализуется путем составления внутренней управленческой отчетности,

Таблица 1. Управленческая отчетность по налоговым расчетам ПАО «Порт Тольятти» по виду налога (налог на прибыль организаций) по отдельно взятому договору, тыс. руб.

Table 1. Management reporting on tax calculations of PJSC Port of Togliatti for a type of tax (corporate income tax) for a separate agreement, RUB, in thousands

Показатель	Источник информации	Бюджет	Факт	Отклонение (Факт – Бюджет)
1. Доход по договору	Договор оказания услуг. Учетные регистры. Бюджет по налогу на прибыль по договору (по реальным фактам хозяйственной жизни)	3 326,75	3 326,75	0
2. Расходы по договору	Договор оказания услуг. Учетные регистры. Бюджет по налогу на прибыль по договору (по реальным фактам хозяйственной жизни). Смета расходов	2 885,33	2 998,84	113,51
В том числе:		2 885,33	2 998,84	113,51
2.1. Себестоимость полная		56,00	94,00	38,00
2.1.1. Внепроизводственные затраты		2 829,33	2 904,84	75,51
2.1.2. Производственная себестоимость		1 421,50	1 442,98	21,48
2.1.2.1. Сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов)		0	0	0
2.1.2.2. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций		0	0	0
2.1.2.3. Топливо и энергия на технологические цели		381,42	394,69	13,27
2.1.2.4. Затраты на оплату труда работников, участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг)		115,76	119,74	3,98
2.1.2.5. Страховые взносы		285,76	285,76	0
2.1.2.6. Амортизация основных средств		0	0	0
2.1.2.7. Расходы на содержание и эксплуатацию технологического оборудования		316,00	352,78	36,78
2.1.2.8. Общепроизводственные затраты по договору		274,89	274,89	0
2.1.2.9. Общехозяйственные затраты по договору		34,00	34,00	0
2.1.2.10. Прочие производственные затраты по договору	441,42	327,91	-113,51	
3. Финансовый результат по договору		88,284	65,582	-22,702
4. Налог на прибыль				

Таблица 2. Управленческая отчетность по налоговым расчетам ПАО «Порт Тольятти» по совокупности налогов в разрезе отдельно взятого договора (от 01.03.2022 № 561), тыс. руб.

Table 2. Management reporting on tax calculations of PJSC Port of Togliatti for the group of taxes in the context of a separate agreement (dated 03/01/2022 No. 561), RUB, in thousands

Налог	Дата и номер договора	Бюджет	Факт	Отклонение (Факт – Бюджет)
1.1. Налог на прибыль организаций	от 01.03.2022 № 561	71,576	46,192	–25,384
1.2. НДС, всего (стр. 1.2.1 – стр. 1.2.2 + стр. 1.2.3)		301,109	293,678	–7,431
В том числе:				
1.2.1. НДС «Исходящий»		442,260	442,260	0
1.2.2. НДС «К вычету»		–141,151	–148,582	–7,431
1.2.3. НДС «Восстановленный»		0	0	0
Итого по договору		372,685	339,870	–32,815

основанной на информации бухгалтерского (финансового и налогового) учета и управленческого учета в части составленного бюджета [20]. Следует отметить, что авторы предлагают рассматривать налоговый бюджет как функцию управленческого учета [18]. Однако в литературе отсутствует подход к взаимосвязи данных налогового бюджета и внутренней управленческой отчетности. Именно такой подход был реализован в настоящем исследовании. Он позволил разработать формы внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам, в которых в формализованном виде отражена систематизированная и подвергшаяся контролю «по отклонениям» информация бухгалтерского (финансового и налогового) и управленческого учета о бюджетированных и фактических показателях по налоговым расчетам экономического субъекта, необходимая для осуществления контроля и принятия решений внутренними пользователями.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Предложена структура внутреннего стандарта формирования управленческой отчетности по налоговым расчетам. Дополнены требования к внутренней управленческой отчетности по налоговым расчетам, а также предложена схема коммуникации при составлении внутренней отчетности. Разработаны формы управленческой отчетности по налоговым расчетам, включающие информацию как о реальных, так и об условных фактах хозяйственной жизни, формирующих налоговые последствия для предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- Хромова И.Н., Репко Е.В., Корчагина А.А. Управленческая отчетность как основа принятия управленческих решений // Естественно-гуманитарные исследования. 2022. № 42. С. 427–431. EDN: [RIJPHY](#).
- Бодрова Т.В., Борисова Э.Н., Морозова Н.Б., Эзопова-Сорокина О.С. Планирование налоговых обязательств в стратегии устойчивого развития хозяйствующих субъектов // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. 2020. № 4. С. 120–127. EDN: [FOXXDM](#).
- Бусыгин Д.Ю. Формирование управленческой отчетности в условиях цифровизации бизнес-процессов // Бухгалтерский учет и анализ. 2022. № 3. С. 50–54. EDN: [GXSTFO](#).
- Василенко М.Е., Терновая П.С. Цифровизация в бухгалтерском учете и аудите // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. Т. 9. № 3. С. 354–356. DOI: [10.26140/anie-2020-0903-0084](#).
- Адаменко А.А., Оксанич Е.А., Алыев Р.А. Актуальные вопросы формирования финансовой отчетности компаний // Вестник Академии знаний. 2021. № 44. С. 8–11. DOI: [10.24412/2304-6139-2021-11203](#).
- Naaramäki E. Insights into neo-institutional theory in accounting and auditing regulation research // Managerial Auditing Journal. 2022. Vol. 37. № 3. P. 336–357. DOI: [10.1108/MAJ-10-2020-2864](#).
- Dey S.K. Taxpayers' Perceptions Towards Income Tax Administration: A Study from Indian Perspectives // Journal of Tax Reform. 2023. Vol. 9. № 3. P. 300–316. DOI: [10.15826/jtr.2023.9.3.143](#).
- Li Feilei, Xie Luhua, Ruan Yexiang. Tax-Cut Policies, Accounting Conservatism, and Corporate Tax Burden Stickiness: Empirical Analysis from China // Journal of Tax Reform. 2023. Vol. 9. № 2. P. 197–216. DOI: [10.15826/jtr.2023.9.2.137](#).
- Коровина М.А., Добрунова М.А., Довтаев С.А.Ш. Совершенствование налогового учета и внутреннего налогового контроля // Вестник Академии знаний. 2022. № 52. С. 165–170. EDN: [IRGEXO](#).
- Сигидов Ю.И., Жученко А.Л. Организация налогового учета в России // Деловой вестник предпринимателя. 2020. № 1. С. 66–73. EDN: [YGYKUP](#).

11. Lynn Wu, Snelgrove M., Bickley C.W. Personal Tax Planning: Ownership of Foreign Luxury Assets – Tax Considerations // *Canadian Tax Journal*. 2022. Vol. 70. № 1. P. 199–219. DOI: [10.32721/ctj.2022.70.1.ptp](https://doi.org/10.32721/ctj.2022.70.1.ptp).
12. Салмина С.В. Налоговые риски в системе налогового администрирования // *Вестник экономики, права и социологии*. 2022. № 1. С. 42–45. EDN: [KVLFFD](https://elibrary.ru/kvlfdd).
13. Сафонова М.Ф. Налоговые затраты и контроль за их состоянием в системе учетно-налогового информационного пространства // *Учет. Анализ. Аудит*. 2015. № 6. С. 45–57. EDN: [VPKMNX](https://elibrary.ru/vpkmnx).
14. Фадеева В.В., Сепер А.А. Современная трактовка бухгалтерского баланса и его роль в бухгалтерской отчетности // *Научный вестник Гуманитарно-социального института*. 2023. № 17. С. 22–27. EDN: [KYSJUW](https://elibrary.ru/kysjuw).
15. Рабаданова Ж.Б., Магомедова М.М. Теоретические вопросы составления и представления бухгалтерской и налоговой отчетности // *Вестник Екатеринбургского института*. 2022. № 2. С. 101–104. EDN: [EXBMNA](https://elibrary.ru/exbmna).
16. Измалкова И.В., Татаренко Л.Б. Управленческая отчетность: Источник информации для контроля, анализа и принятия эффективных решений по управлению бизнесом // *Вестник Алтайской академии экономики и права*. 2022. № 10-1. С. 74–79. DOI: [10.17513/vaael.2434](https://doi.org/10.17513/vaael.2434).
17. Попов А.Ю., Резаева А.М. Инновационные подходы к цифровизации бухгалтерского учета // *Baikal Research Journal*. 2023. Т. 14. № 1. С. 11–20. DOI: [10.17150/2411-6262.2023.14\(1\).11-20](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2023.14(1).11-20).
18. Лабынцев Н.Т., Зенкова М.В. Налоговый бюджет как функция управленческого учета // *Учет и статистика*. 2012. № 2. С. 5–16. EDN: [PIPNIP](https://elibrary.ru/pipnip).
19. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Факт хозяйственной жизни в современной парадигме бухгалтерского учета // *Вестник Мичуринского государственного аграрного университета*. 2022. № 4. С. 256–260. EDN: [HFJSFJ](https://elibrary.ru/hfjsfj).
20. Боровицкая М.В. Роль налогового планирования в системе экономической безопасности субъектов малого и среднего бизнеса // *Экономические науки*. 2023. № 218. С. 84–89. DOI: [10.14451/1.218.206](https://doi.org/10.14451/1.218.206).
5. Adamenko A.A., Oksanich E.A., Alyev R.A. Current issues of the formation of financial statements of companies. *Vestnik Akademii znaniy*, 2021, no. 44, pp. 8–11. DOI: [10.24412/2304-6139-2021-11203](https://doi.org/10.24412/2304-6139-2021-11203).
6. Haapamäki E. Insights into neo-institutional theory in accounting and auditing regulation research. *Managerial Auditing Journal*, 2022, vol. 37, no. 3, pp. 336–357. DOI: [10.1108/MAJ-10-2020-2864](https://doi.org/10.1108/MAJ-10-2020-2864).
7. Dey S.K. Taxpayers' Perceptions Towards Income Tax Administration: A Study from Indian Perspectives. *Journal of Tax Reform*, 2023, vol. 9, no. 3, pp. 300–316. DOI: [10.15826/jtr.2023.9.3.143](https://doi.org/10.15826/jtr.2023.9.3.143).
8. Li Feilei, Xie Luhua, Ruan Yexiang. Tax-Cut Policies, Accounting Conservatism, and Corporate Tax Burden Stickiness: Empirical Analysis from China. *Journal of Tax Reform*, 2023, vol. 9, no. 2, pp. 197–216. DOI: [10.15826/jtr.2023.9.2.137](https://doi.org/10.15826/jtr.2023.9.2.137).
9. Korovina M.A., Dobrunova M.A., Dovtaev S.A.Sh. Improvement of tax accounting and internal tax control. *Vestnik Akademii znaniy*, 2022, no. 52, pp. 165–170. EDN: [IRGEXO](https://elibrary.ru/irgexo).
10. Sigidov Yu.I., Zhuchenko A.L. Organization of tax accounting in Russia. *Delovoy vestnik predprinimatelya*, 2020, no. 1, pp. 66–73. EDN: [YGYKUP](https://elibrary.ru/gygkup).
11. Lynn Wu, Snelgrove M., Bickley C.W. Personal Tax Planning: Ownership of Foreign Luxury Assets – Tax Considerations. *Canadian Tax Journal*, 2022, vol. 70, no. 1, pp. 199–219. DOI: [10.32721/ctj.2022.70.1.ptp](https://doi.org/10.32721/ctj.2022.70.1.ptp).
12. Salmina S.V. Tax risks in the tax administration system. *Vestnik ekonomiki, prava i sotsiologii*, 2022, no. 1, pp. 42–45. EDN: [KVLFFD](https://elibrary.ru/kvlfdd).
13. Safonova M.F. Tax expenditures and their status control in the system of accounting and tax information space. *Uchet. Analiz. Audit*, 2015, no. 6, pp. 45–57. EDN: [VPKMNX](https://elibrary.ru/vpkmnx).
14. Fadeeva V.V., Seper A.A. Modern interpretation of balance sheet and its role in accounting reports. *Nauchnyy vestnik Gumanitarno-sotsialnogo instituta*, 2023, no. 17, pp. 22–27. EDN: [KYSJUW](https://elibrary.ru/kysjuw).
15. Rabadanova Zh.B., Magomedova M.M. Theoretical issues of preparation and presentation of accounting and tax reporting. *Vestnik Ekaterininskogo instituta*, 2022, no. 2, pp. 101–104. EDN: [EXBMNA](https://elibrary.ru/exbmna).
16. Izmailkova I.V., Tatarenko L.B. Management reporting: a source of information for monitoring, analyzing and making effective business management decisions. *Vestnik Altayskoy akademii ekonomiki i prava*, 2022, no. 10-1, pp. 74–79. DOI: [10.17513/vaael.2434](https://doi.org/10.17513/vaael.2434).
17. Popov A.Yu., Rezaeva A.M. Innovative approaches to the digitalization of the accounting. *Baikal Research Journal*, 2023, vol. 14, no. 1, pp. 11–20. DOI: [10.17150/2411-6262.2023.14\(1\).11-20](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2023.14(1).11-20).
18. Labyntsev N.T., Zenkova M.V. Tax budget as a function of management accounting. *Uchet i statistika*, 2012, no. 2, pp. 5–16. EDN: [PIPNIP](https://elibrary.ru/pipnip).
19. Mizikovskiy I.E., Polikarpova E.P. The fact of economic life in the modern paradigm of accounting. *Vestnik Michurinskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2022, no. 4, pp. 256–260. EDN: [HFJSFJ](https://elibrary.ru/hfjsfj).
20. Borovitskaya M.V. The role of tax planning in the system of economic security of small and medium-sized businesses. *Ekonomicheskie nauki*, 2023, no. 218, pp. 84–89. DOI: [10.14451/1.218.206](https://doi.org/10.14451/1.218.206).

REFERENCES

1. Khromova I.N., Repko E.V., Korchagina A.A. Management reporting as a basis for making management decisions. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya*, 2022, no. 42, pp. 427–431. EDN: [RIJPHY](https://elibrary.ru/rijphy).
2. Bodrova T.V., Borisova E.N., Morozova N.B., Ezopova-Sorokina O.S. Planning of tax liabilities in the strategy of sustainable development of economic subjects. *Fundamentalnye i prikladnye issledovaniya kooperativnogo sektora ekonomiki*, 2020, no. 4, pp. 120–127. EDN: [FOXXDM](https://elibrary.ru/foxxdm).
3. Busygin D.Yu. Formation of management reporting in the conditions of digitalization of business processes. *Bukhgalterskiy uchet i analiz*, 2022, no. 3, pp. 50–54. EDN: [GXSTFO](https://elibrary.ru/gxstfo).
4. Vasilenko M.E., Ternovaya P.S. Digitalization in accounting and audit. *Azimuth nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie*, 2020, vol. 9, no. 3, pp. 354–356. DOI: [10.26140/anie-2020-0903-0084](https://doi.org/10.26140/anie-2020-0903-0084).

Internal management reporting on tax calculations in the enterprise management information system

© 2024

Anastasia Yu. Malyarovskaya, PhD (Economics),
assistant professor of the Institute of Finance, Economics, and Management
Togliatti State University, Togliatti (Russia)

E-mail: A.Smagina@ttsu.ru,
anastasiasmgn@rambler.ru

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

Received 31.01.2024

Accepted 26.02.2024

Abstract: The law provides for the need to compile analytical registers and tax reporting, however, the information reflected in them is limited and cannot fully satisfy the information demands of internal users. Therefore, a necessity arises to create internal management reporting on tax calculations. The purpose of the study is to develop the requirements for internal management reporting on tax calculations, as well as the forms of such reporting. The requirements for reporting available in the scientific literature and established by legislation are clarified, and the schemes of internal communication for preparing management reporting on tax calculations are defined. Forms of internal management reporting for tax calculations are developed. Special attention is paid to the prospective nature of tax calculations. Considering this, the author proposed the following list of internal management reporting forms for tax calculations: based on one specific agreement for a certain type of tax, based on all agreements for each type of tax, in a generalized form for all taxes taken from the terms of the agreements. The proposed forms of internal management reporting on tax calculations contribute to the harmonization of accounting subsystems, as well as to providing a high-quality information component to carry out control activities and make management decisions regarding tax calculations.

Keywords: internal management reporting; tax calculations; enterprise management; tax budgeting; internal standard for management reporting on tax calculations.

For citation: Malyarovskaya A.Yu. Internal management reporting on tax calculations in the enterprise management information system. *Digital Economy & Innovations*, 2024, no. 1, pp. 29–38. DOI: 10.18323/3034-2074-2024-1-29-38.