

## ГЕНЕЗИС НАЛОГОВОГО УЧЕТА

© 2020 Беспалова Анастасия Николаевна\*  
студент

Самарский государственный экономический университет  
E-mail: nastasiabes2@gmail.com

**Ключевые слова:** налоговый учет, налоговый кодекс, история налогового учета, генезис, развитие, зарождение, налогообложение, этапы.

Данная статья посвящена истории развития и зарождения налогового учета в России и мире. Выделены этапы развития налогового учета в России, и определены перспективы данного направления в нашей стране.

Налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ<sup>1</sup>.

Налоговый учет нужен, чтобы сформировать достоверную информацию о налогооблагаемой базе налогоплательщика, а также для контроля за своевременностью и полнотой, исчисления и уплаты налога.

Зарождение аналогов современной налоговой системы произошло достаточно давно. История налогообложения значительно старше истории самого государства.

Самые ранние и достоверные сведения о налогообложении датируются 10 веком до нашей эры, когда в Вавилоне стал взиматься подушный налог, а в Персии и Китае стал взиматься поголовный налог. В древности налоги существовали в виде бессистемных платежей, они взимались по мере необходимости и носили в основном натуральную форму.

Формирования и развитие научного аспекта налогообложения возникло во второй половине 18 века, с выходом трудов шотландского экономиста Адама Смита. Его работа под названием "Исследования о природе и причинах богатства народов" является источником основополагающих и по сей день принципов налогообложения.

Некоторые ученые относят возникновения налогового учета к 20 веку, когда у стран участниц Первой Мировой Войны возникли финансовые проблемы. В это время поиск источников финансирования огромных дефицитов бюджетов привел к появлению налога на доходы предприятий. И именно с этого момента государство начало проявлять интерес к данным бухгалтерского учета. Так, бухгалтерский учет, который изначально не был предназначен для целей налогообложения стал выполнять функции, которые ранее были не свойственны ему.

---

\* Научный руководитель - **Корнеева Татьяна Анатольевна**, кандидат экономических наук, профессор.

В целом, в развитии налоговой системы можно выделить четыре этапа:

1. Первый этап включает в себя средние века и отличается неразвитостью и случайным характером налогообложения.

2. Второй этап - это конец 17 - начало 18 веков. В это время налоги становятся основным источником доходов бюджета, происходит формирование первых налоговых систем.

3. Третий этап начинается с 19 по конец 20 века, в это время просматривается уменьшение количества налогов и большим значением прав при их исчислении и взимании.

4. Четвертый этап, современный, начинается с конца 20 века и продолжается по сей день.

Рассмотрим развитие налогового учета на примере России начиная с 20 века. В литературе встречается множество вариантов выделения этапов становления налогового учета в России. Остановимся на одном из них<sup>2</sup>.

Первый этап развития налогового учета начался 1 января 1992 года, в российском законодательстве появляются первые элементы налогового учета. В пункте 5, статье 2 Закона РФ "О налоге на прибыль предприятий и организаций" было впервые предусмотрено, что "для предприятий, осуществляющих прямой обмен или реализацию продукции, работ и услуг, по ценам ниже себестоимости, под выручкой, для целей налогообложения, понимается сумма сделки, которая определяется исходя из рыночных цен реализации аналогичной продукции". То есть, выручка стала определяться не по реализованной цене, а по среднерыночной цене, даже несмотря на то, была ли фактическая цена реализации выше или ниже фактической стоимости товара.

Второй этап начался в декабре 1994 года. В это время предприниматели выступили против учета для целей налогообложения курсовых разниц, которые возникали из-за изменения курса рубля. До этого момента согласно положению 14 "О составе затрат" к налогооблагаемым доходам относились положительные разницы. В конце 1994 г. был принят Федеральный закон от 03.12.1994 № 54-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон РФ "О налоге на прибыль предприятий и организаций"<sup>3</sup>.

Началом третьего этапа считается 1 июля 1995 года, в этот день Правительством РФ было принято постановление № 661 "О внесении изменений и дополнений в положение о составе затрат по производству и реализации продукции, работ, услуг, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг, и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении на прибыль." То есть, все затраты, которые несет организация по поводу производств продукции, в полном объеме формируют фактическую себестоимость, а для целей налогообложения затраты корректируются с учетом утвержденных лимитов и норм. Государство отказалось от контроля за формированием фактической себестоимости и переключило свое внимание на взимание налогов<sup>4</sup>.

Четвертый начался 19 октября 1995 года, в этот день Министерством финансов РФ был издан приказ №15 "О годовой бухгалтерской отчетности организаций за 1995 год", в результате чего, для целей налогообложения определяющим фактором стала учетная политика. В ней стали отображать дату налогового обязательства, на дату отгрузки, либо на дату платежа. Налоговые обязательства стали отражаться с учетом кассового метода начисления налогов<sup>5</sup>. Затем, с момента принятия первой части Налогового кодекса РФ 31 июля 1998 года, было введено единое определение налогоплательщиков, их прав и обя-

занностей, а также прав налоговых органов, перечень налогов, порядок их взыскания и уплаты. Но при этом первая часть налогового кодекса не раскрывала налогообложение по конкретным видам налогов, поэтому впоследствии была создана вторая часть налогового кодекса РФ, которая вступила в силу 1 января 2001 года. Во второй части налогового кодекса был определен порядок исчисления и уплаты конкретных налогов, а именно: НДС, акцизы, НДФЛ<sup>6</sup>.

На территории Российской Федерации понятие налогового учета на законодательном уровне существует с 1 января 2002 года (Статья 313 НК РФ).

Налоговый учет в Российской Федерации был введен относительно недавно, что в итоге создало множество проблем предприятиям. Так как с теперь организации должны вести два вида учета: налоговый и бухгалтерский. Это привело к тому, что усложнилась работа у бухгалтеров, так как им приходится учитывать одинаковые показатели, но в разных ведомостях, ведь базой налогового учета служат данные бухгалтерского учета. А правильная постановка налогового учета, это основа налогового планирования предприятий как на краткосрочный и среднесрочный, так и на долгосрочный период.

Плюсами налогового учета является то, что при выведении правильной системы налогового учета, у предприятия прекращаются проблемы с налоговыми проверками, так как налоговые органы по-прежнему проводят проверки, но все данные будут на лицо. А также, налогоплательщику будет не выгодно занижать налоговую базу по налогу на прибыль (при ведении налогового учета на основе бухгалтерского), так как в бухгалтерском учете будет занижаться стоимость их предприятия.

Появление такого понятия как "налоговый учет", в первую очередь связано с состоянием доходов бюджета. Невыполнение плановых поступлений по налогам, дефицит бюджета, побуждает правительство принимать меры по расширению налогооблагаемой базы.

Перспективы у налогового учета есть, но есть вероятность, что при его развитии может уйти бухгалтерский учет, так как точность налоговой базы основана на разведении налогового и бухгалтерского учетов. Бухгалтерский учет утратит актуальность на малых и средних предприятиях, и будет важен лишь на крупных предприятиях, для того чтобы получать займы и кредиты, отчитываться перед акционерами. Возможно даже, что требования к обязательному ведению бухгалтерского учета в будущем исчезнет из законодательства.

---

<sup>1</sup> "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2017) // Российская газета. - 06.08.1998. - № 148-149. [Электронный ресурс]

<sup>2</sup> Майбуров И. А. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение". М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 495 с.

<sup>3</sup> Федеральный закон от 03.12.1994 № 54-ФЗ [Электронный ресурс]

<sup>4</sup> Постановление Правительства РФ от 01.07.1995 N 661 (ред. от 22.11.1996) "О внесении Изменений и дополнений в Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли" [Электронный ресурс]

<sup>5</sup> Приказ Минфина РФ от 19.10.1995 N 115 (ред. от 27.03.1996) "О годовой бухгалтерской отчетности организаций за 1995 год" (вместе с "Инструкцией о порядке заполнения типовых форм годовой бухгалтерской отчетности") [Электронный ресурс].

<sup>6</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) ...

## GENESIS OF TAX ACCOUNTING

© 2020 Bespalova Anastasia Nikolaevna  
Student  
Samara State University of Economics  
Email: nastasiabes2@gmail.com

**Keywords:** tax accounting, tax code, history of tax accounting, genesis, development, origin, taxation, stages.

This article is devoted to the history of the development and origin of tax accounting in Russia and the world. The stages of development of tax accounting in Russia are highlighted and the prospects for this area in our country are determined.

УДК 338.2  
Код РИНЦ 06.35.35

### УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

© 2020 Бетанели Филипп Тенгизович\*  
магистрант  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: filipp-betaneli74@mail.ru

**Ключевые слова:** анализ, инвестиционная привлекательность, коэффициент, модель.

В статье рассматривается сущность анализа инвестиционной привлекательностью предприятия, методы оценки инвестиционной привлекательностью предприятия, а также приведены результаты анализа инвестиционной привлекательностью строительного предприятия.

Цифровая экономика вносит определенные коррективы в деятельность современных предприятий и организаций. Обеспечение конкурентных позиций на ранке требует постоянного обновления, использования инновационных технологий, что в свою очередь связано с привлечением инвестиционных ресурсов, а это возможно только в случае стабильной устойчивой работы. Чем устойчивее финансово-экономическое положение предприятия, тем более оно независимо от изменения внешних рыночных, политических и правовых условий. Также высокая инвестиционная привлекательность существенно снижает риск банкротства.

---

\* Научный руководитель - **Никитина Наталья Владиславовна**, кандидат экономических наук, доцент.