

УДК 657

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Алла Сергеевна Лосева

кандидат экономических наук, доцент

Loseva.ange@yandex.ru

Валерий Викторович Акиндинов

кандидат экономических наук, доцент

t34ert@mail.ru

Вера Борисовна Попова

кандидат экономических наук, доцент

verapopova456@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В данной научной работе освещаются вопросы развития налогового учета и контроля в организациях агропромышленного комплекса. Раскрыта экономическая сущность налогового учета в системе ведения хозяйственной деятельности с целью формирования показателей для налоговой отчетности. Показана роль учетной политики для целей налогового учета и приведены методические аспекты формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Предложена модель организации службы внутреннего контроля в организациях агропромышленного комплекса и основные этапы его проведения.

Ключевые слова: налоговый учет, контроль, налоговая отчетность, учетная политика.

В целях достижения устойчивого развития экономических субъектов организаций АПК очень важно грамотно подходить к вопросам налогового учета и контроля.

Правильное и своевременное осуществление налоговых расчетов при ведении налогового учета выступает залогом обеспечения экономической безопасности организации АПК на основе созданий необходимых условий эффективного функционирования производственно-хозяйственной деятельности и должно быть объектом пристального внимания специалистов.

Роль налогового учета в системе эффективного ведения бизнеса проявляется в его сущности для понимания в широком и узком смысле. В широком смысле понимания налоговый учет представляет собой целостную систему сбора показателей для формирования налоговой отчетности для внешних пользователей в соответствии с действующим налоговым законодательством РФ [2].

В узком понимании налоговый учет можно трактовать как особый экономический механизм, функционирующий с целью сбора, анализа, обобщения, интерпретации и систематизации учетных данных как показателей налоговой отчетности с целью оптимизации и формирования эффективной системы налогообложения [3].

В настоящее время каждая организация АПК самостоятельно разрабатывает учетную политику в целях ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности, исходя из концепции налогового планирования, максимально соответствующей специфическим особенностям деятельности. Учетная политика направлена на решение определяющих целей оптимизации налогообложения и призвана дать ответы на перечень вопросов, касающихся не только вопросов организации налогового учета как системы, но и методические аспекты его постановки и реализации.

Учетная политика для целей налогообложения должна раскрывать организационно-технические, методологические и налоговые аспекты.

Грамотно разработанная учетная политика предприятия для целей ведения бухгалтерского и налогового учета выступает залогом обеспечения экономической безопасности организации (рисунок 1).

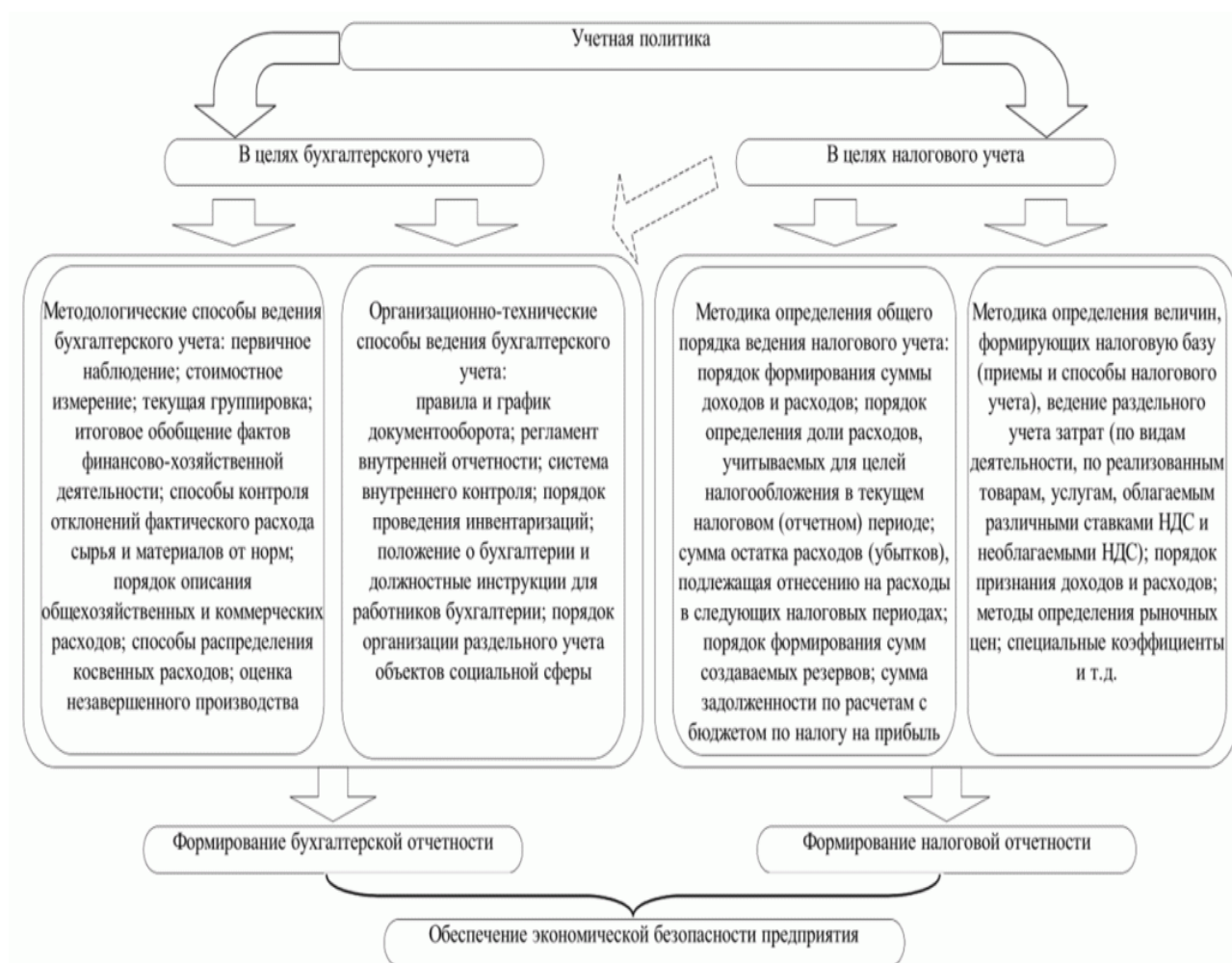


Рисунок 1 – Методические аспекты разработки учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в организациях АПК

Учетная политика в системе налогового учета - это не только свод методов и приемов ведения учета для целей налогообложения, но и один из инструментов эффективного управления хозяйственными средствами и их источниками, обеспечивающих предотвращение налоговых нарушений.

В соответствии с п. 1 ст. 318 НК РФ организации АПК самостоятельно разрабатывают собственные методы учета, если их разработка может

предусматриваться нормативными документами. Например, самостоятельно сформированным может выступать перечень прямых расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль [5].

Налоговый контроль в организациях АПК должен осуществляться с заранее разработанным планом, который позволяет обиться четкости постановки целей и решения задач в соответствии с обозначенными сроками [1,4].

Особого внимания наряду с планированием приобретают вопросы целесообразности внедрения в организации АПК службы внутреннего налогового контроля. При решении такого стратегического вопроса организация АПК может предусмотреть различные уровни подчиненности, за каждым из которых будут закреплены определенные функции и задачи по осуществлению внутреннего налогового контроля (рисунок 2).

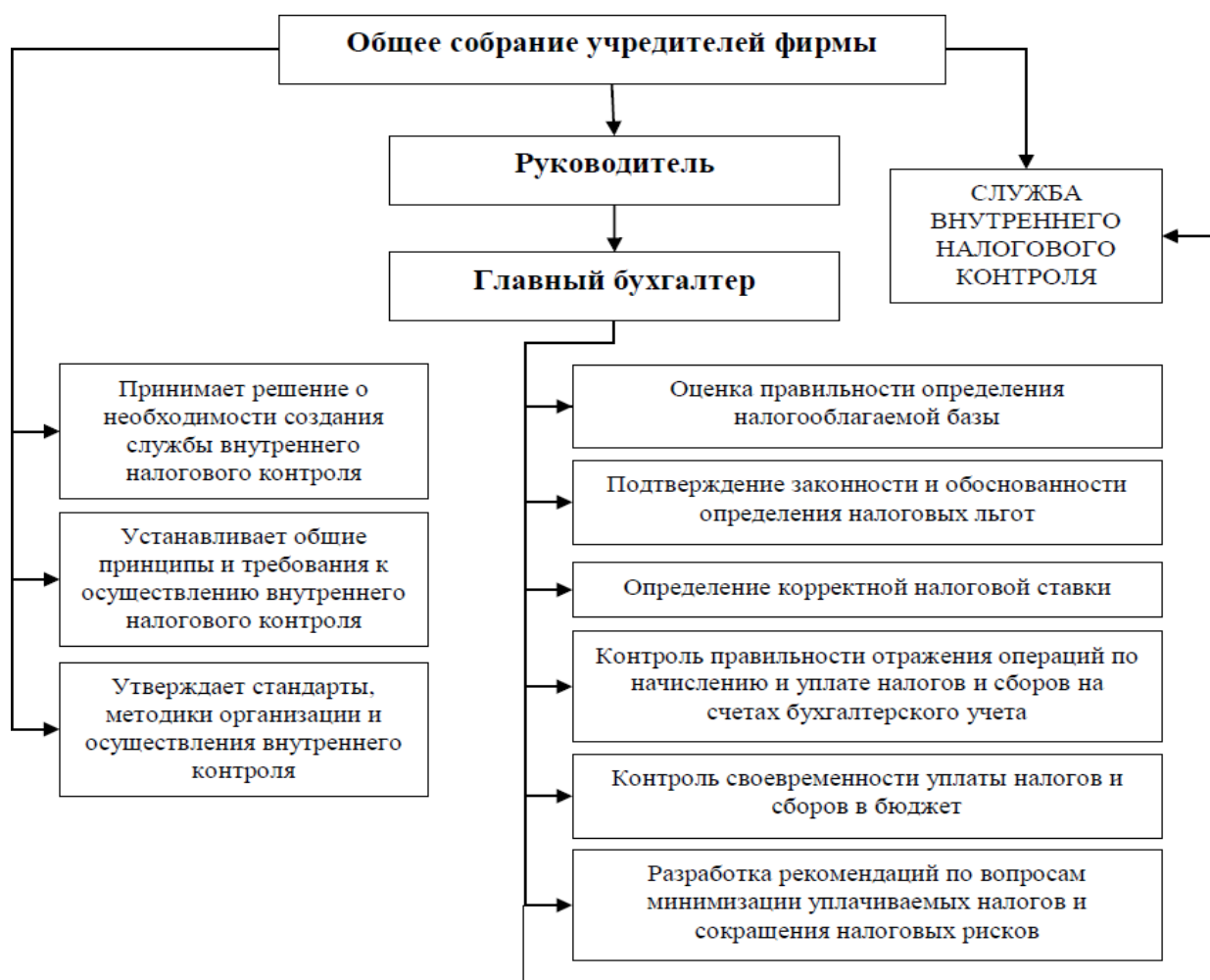


Рисунок 2 – Предлагаемая модель организации службы внутреннего контроля в организациях АПК

Направления налогового внутреннего контроля включают правильность определения налоговой базы, расчетов сумм налогов, проверку полноты своевременности перечисления налога в бюджет, соответствия данных аналитического и синтетического учета.

Этапы проведения внутреннего налогового контроля в организациях АПК должны быть связаны не только с проверкой правильности формирования налогооблагаемых баз, но и предусматривать выяснение причин расхождений данных, рассчитанных по данным аналитических регистров налогового учета (рисунок 3).



Рисунок 3 – Предлагаемые направления внутреннего налогового контроля

Для своевременного выявления и устранения потерь от влияния налоговых рисков необходимо организовать процесс оценки налоговых рисков, проанализировать с помощью критериев исследования влияния потерь от налоговых рисков и оценить их [8].

Перспективным направлением развития контроля выступает налоговое планирование, сущность которого в минимизации налоговых платежей и оптимизации налоговых процессов. Налоговое планирование учитывает налоговые режимы, финансовые результаты финансово-хозяйственной деятельности, место регистрации плательщиков, их организационную структуру, механизмы экономики, инфляцию, уровень цен на продукцию или услуги, налоговые риски [7].

Таким образом, налоговый учет и контроль выступают важными элементами управленческой деятельности организаций АПК и осуществляются не только с целью сбора, анализа, обобщения, интерпретации и систематизации учетных данных как показателей налоговой отчетности с целью оптимизации и формирования эффективной системы налогообложения, но и с целью укрепления финансовой устойчивости и повышения эффективности.

Список литературы:

1. Акиндинов В. В., Лосева А.С., Попова В.Б. Профессия бухгалтера при переходе к цифровой экономике: угрозы и перспективы // Наука и Образование. 2022. Т. 5, № 4. EDN LLGPCW.
2. Акиндинов В. В., Лосева А.С., Акиндинов К.В. Цифровизация в АПК: развитие, состояние и проблемы // Проблемы устойчивости развития социально-экономических систем: Материалы Международной научно-практической конференции, Тамбов, 24 ноября 2022 года. Отв. редакторы А.А. Бурмистрова, А.В. Саяпин, Н.К. Родионова. Тамбов: Издательский дом "Державинский", 2022. С. 244-248. EDN AIBGPT.
3. Дубовицкий А. А., Климентова Э.А. Эффективность использования производственных ресурсов в сельскохозяйственных организациях // Достижения и перспективы научно-инновационного развития АПК: сборник статей по материалам III Всероссийской (национальной) научно-практической

конференции, Курган, 24 февраля 2022 года. Курган: Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева, 2022. С. 218-222. EDN YLUUFM.

4. Иванова Е. В. Европейский опыт по организации агропромышленных кластеров // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2016. № 1. С. 117-122. EDN UENGXM.

5. Кириллова С. С. Направления трансформации финансового менеджмента в сельскохозяйственных организациях // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2021. № 4(67). С. 200-203. EDN DDXCTC

6. Лосева А.С. Особенности развития экономики регионов России в условиях пандемии COVID-19 // Саяпинские чтения: Материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Тамбов, 22 января 2021 года / Отв. редактор А.А. Бурмистрова, Тамбов: Издательский дом "Державинский", 2021. С. 58-62. EDN CRLRRU.

7. Лосева А. С., Акиндинов В.В. Бухгалтерский учет как инструмент управления организациями АПК // Инновационное развитие региона: проблемы, перспективы: материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Мичуринск-наукоград РФ, 26 ноября 2021 года. Мичуринск-наукоград РФ: Мичуринский государственный аграрный университет, 2021. С. 229-233.

8. Лосева А.С., Акиндинов В.В., Ю. С. Горохова, А. А. Быковская Особенности формирования учетной политики организации АПК в 2022 году // Наука и Образование. 2022. Т. 5, № 2. EDN WNAMSZ.

UDC 657

DEVELOPMENT OF TAX ACCOUNTING AND CONTROL IN AGRICULTURAL ENTERPRISES

Alla S. Loseva

candidate of economic sciences, associate professor

loseva.ange@yandex.ru

Valery V. Akindinov

candidate of economic sciences, associate professor

t34ert@mail.ru

Vera B. Popova

candidate of economic sciences, associate professor

verapopova456@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article discusses the development of tax accounting and control in organizations of the agro-industrial complex. The economic essence of tax accounting in the business management system is revealed in order to generate indicators for tax reporting. Currently, each organization in the agro-industrial complex independently develops an accounting policy for the purposes of maintaining tax records and generating tax reports, based on the concept of tax planning that best suits the specific characteristics of the activity. The role of accounting policy for the purposes of tax accounting is shown and methodological aspects of the formation of accounting policy for the purposes of accounting and tax accounting are presented.

Keywords: tax accounting, control, tax reporting, accounting policy.

Статья поступила в редакцию 30.04.2025; одобрена после рецензирования 20.06.2025; принята к публикации 30.06.2025.

The article was submitted 30.04.2025; approved after reviewing 20.06.2025; accepted for publication 30.06.2025.