

канд. экон. наук, доцент
Ю.А. Ткаченко,
Д.О. Чернушевич,
М.В. Арфанова
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Сегодня ведущие компании в области компьютерных технологий предлагают различные варианты автоматизации налогового учета.

Так что для управления современным предприятием активно внедряются ERP-системы.

ERP-системы (Enterprise Resource Planning) – системы планирования ресурсов предприятия, предназначенные для интеграции данных и процессов организации в единую систему. В ERP-системе используются различные программные и аппаратные компоненты, а единая база данных является основным компонентом большинства ERP-систем, в котором хранятся данные системных модулей. Благодаря данным системам можно управлять производством, финансовыми потоками, трудовыми ресурсами и др.

Поскольку в налоговое законодательство регулярно вносятся изменения, система ERP, разработанная для автоматизации налогового учета в организациях, должна легко адаптироваться к этим изменениям и позволять специалистам вносить изменения в порядок формирования налоговой базы и изменять налоговые ставки.

В практической деятельности предприятий выработано три метода налогового учета:

- данные налогового учета формируются в бухгалтерской отчетности;
- ведение бухгалтерского и налогового учета параллельно;
- ведение учета по правилам налогового учета.

На российских предприятиях наиболее часто используются программы для налогового учета: «1С: Бухгалтерия 8.3» и «SAP ERP 6.0».

Разработчик платформы 1С: Бухгалтерия 8.3 – российская компания «1С». Конфигурация «1С: Бухгалтерия 8.3» – это профессиональный инструмент, с его помощью можно вести бухгалтерский и налоговый учет, формировать и сдавать отчетность. Эта программа объединила в себе все предыдущие версии и новые решения, основанные на практическом опыте бухгалтеров предприятий.

Разработчик платформы SAP ERP 6.0. немецкая компания, производитель программного обеспечения для организаций SAP SE. SAP ERP 6.0. – комплексная платформа для планирования ресурсов предприятия, ее функционал позволяет автоматизировать процессы бухгалтерского учета и управления в организациях с помощью эффективных бизнес-инструментов. Программа является модульной и масштабируемой, и именно это дает возможность настраивать ее под конкретные задачи организации вне зависимости от типа и масштаба деятельности.

Изучая данные программные продукты, можно выделить положительные стороны автоматизации налогового учета на основе этих систем.

Как 1С: Бухгалтерия 8.3, так и SAP ERP 6.0. способны оперативно реагировать на изменения налогового законодательства.

Решения на базе платформы 1С: Бухгалтерия 8.3 больше ориентированы на российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ), которые отличаются от международных.

На основании данных первичного учета в 1С: Бухгалтерия 8.3 и SAP ERP 6.0. формируются параллельно данные бухгалтерского и налогового учета. Для целей налогового учета такой подход учитывает специфику отражения фактов хозяйственной жизни.

Налоговый учет ведется с использованием отдельного плана счетов, который построен по тому же принципу и с использованием тех же инструментов, что и план счетов бухгалтерского учета, но с учетом особенностей задач налогового учета. Все факты хозяйственной жизни, используемые для формирования налоговых регистров и заполнения налоговой декларации, отражаются в счетах налогового учета.

В системах присутствует упрощение процесса выверки данных и прозрачный и управляемый процесс учета налога на прибыль организации.

Для контроля правильности отражения данных в налоговом учете в обеих программах существует такой механизм сверки данных как типовой отчет, в нем отражаются факты хозяйственной жизни и их различия в бухгалтерском и налоговом учете. При необходимости дополнительной информации и внесении поправок можно детализировать факты хозяйственной жизни и увидеть движение документа.

Однако, как и многие программные продукты, эти системы имеют свои недостатки при реализации налогового учета.

К недостаткам программы 1С: Бухгалтерия 8.3 можно отнести:

1. В системе используются забалансовые счета для хранения информации налогового учета, у них большое количество субсчетов, и их кодировка не соответствует системе бухгалтерских счетов. Именно поэтому точно не известно, какая информация находится на счетах и как она была

сформирована, это не позволяет пользователю самостоятельно вводить данные в учетные записи и получать информацию о них с помощью стандартных отчетов.

2. Многие организации ведут учет с помощью этой системы, но недостатком является то, что для ее внедрения и установки в организации приходится обращаться к дорогостоящим консультационным услугам фирм, специализирующихся на настройке программного обеспечения для платформы 1С.

3. С помощью метода «вытягивания» реализована функция автоматического заполнения налоговой декларации по результатам отчетного периода на основе данных налогового учета, то есть программные алгоритмы декларации сами берут необходимые данные со счетов налогового учета. Но не всегда удается настроить учет в системе так, чтобы информация была абсолютно достоверной. Часто необходимые исправления вносятся вручную в полученный документ. Поэтому эта функция отлично работает только на предприятиях, где используется типовая конфигурация без изменений.

Проблема осложняется тем, что форма декларации постоянно меняется, и это способствует его постоянному обновлению, но разработчики отслеживают эти изменения и предоставляют пользователю возможность получить обновление соответствующей формы.

К выявленным недостаткам ведения налогового учета на базе систем SAP ERP 6.0 можно отнести:

1. В налоговом учете информация, полученная с помощью корректирующих проводок на счетах, не соответствует информации, которая хранится и используется для бухгалтерского и управленческого учета в системе SAP ERP 6.0. Это приводит к отсутствию контроля и появлению непрозрачности его ведения.

2. Имеют место ситуации, когда один пользователь блокирует основную запись, например, основного средства, запаса, клиента или поставщика и т. д., при использовании единых каталогов, и в этом случае другие пользователи не могут использовать основную запись, потому что она заблокирована.

3. В SAP ERP 6.0 часто возникают трудности в ведении налогового учета по российским стандартам. Но SAR уже предлагает локализованные и полноценные решения для России, в которых учтены требования Положений по бухгалтерскому учету и Налогового кодекса РФ для упрощения ведения бухгалтерского учета на предприятии в соответствии с российскими стандартами.

Обновления, учитывающие особенности и изменения в российском законодательстве, выходят несколько раз в год.

Можно сказать, что сегодня борьба между российскими и зарубежными разработчиками программного обеспечения является одной из основных составляющих российского рынка ERP-систем, поскольку они являются конкурентами и предлагают одинаковые программные продукты по функциональному наполнению.

Однако при выборе программных продуктов немаловажную роль играет специфика получения лицензии и сроки внедрения.

Так срок внедрения ERP-системы 1С: Бухгалтерия 8.3 составляет 3-9 месяцев при стоимости 200-1000 долларов США, а системы SAP ERP 6.0. 1-5 лет и более стоимостью 350 тыс. долларов США.

Клиентами SAP в России являются такие крупнейшие компании, как: «Газпром», «Лукойл», «Роснефть», «ВымпелКом».

Но для таких компаний время и стоимость внедрения не являются препятствием, и выбор исходит исключительно из функциональности программы.

Для налогового учета можно выбрать как российское, так и зарубежное программное обеспечение. Иностранские продукты считаются функционально полными и более проработанными со всех сторон, а также содержат прогрессивный управленческий опыт.

Российские программные продукты - это системы учета, в которых регистрируются совершенные операции. Основным преимуществом российских платформ является их относительно невысокая стоимость и большое количество российских специалистов и программистов, которые разбираются в этих системах.

Оценив функциональные возможности обеих программных продуктов, можно сказать, что SAP больше подходит для крупных и средних компаний в различных отраслях.

Несмотря на все сложности, связанные с автоматизацией налогового учета, система SAP обладает достаточным функционалом для корректной ее автоматизации, обеспечивая при этом достаточную прозрачность налогового учета и отчетности.

В свою очередь, 1С ведет учет в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также присутствует эффективная поддержка пользователей. Главное – своевременно обновлять программу, чтобы все изменения законодательства были внесены, выполнять регламентные операции и проходить обучение по работе с программными продуктами.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) № 117-ФЗ // <http://base.garant.ru/10900200/>
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2016. № 2. С. 196–199.
4. Слабинская И.А. Налоговые правонарушения: виды, последствия и меры ответственности // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В. Г. Шухова. 2016. № 1. С.150–153.
5. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Управление учетно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75–82.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ