

2.15. АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЕПРОДУКТООБЕСПЕЧЕНИЯ

Глущенко А.В., д.э.н., проф.,
зав. кафедрой учета, анализа и аудита;
Червина Ю.Г., аспирант
кафедры учета, анализа и аудита

Волгоградский государственный университет

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

Дана критическая оценка состояния организации налогового учета на предприятиях нефтепродуктообеспечения. Изучен рынок отечественных и зарубежных бухгалтерских программных продуктов, выявлены их преимущества и недостатки. Обоснована необходимость внедрения и разработана модель интегрированной автоматизированной системы налогового учета для предприятий нефтепродуктообеспечения.

В современной структуре мирового нефтяного бизнеса доминируют вертикально интегрированные нефтяные компании (ВИНК). Под вертикальной интеграцией понимаются объединение на финансово-экономической основе различных технологически взаимосвязанных производств. В нефтяном деле сюда входят предприятия, относящиеся к последовательным стадиям технологического процесса: разведка и добыча нефти → транспортировка → переработка → нефтехимия → сбыт нефтепродуктов и продуктов нефтехимии [2, с. 172].

Предприятия нефтепродуктообеспечения (НПО) изучают на территории своей деятельности потребности в нефтепродуктах и выполняют следующие основные виды деятельности НПО:

- реализация нефти, нефтепродуктов в соответствии с заключенными договорами;
- осуществление поставки нефтепродуктов на основании выполнения заказов для государственных нужд, поставки нефтепродуктов в Федеральное агентство по государственным резервам (Росрезерв);
- содержание и эксплуатация нефтебаз и автозаправочных станций;
- оказание услуг по хранению нефтепродуктов;
- осуществление бункеровки судов (заправка флота);
- заправка горюче-смазочными материалами и спецжидкостями воздушных судов, авиационной и наземной техники, автотранспорта и других подвижных транспортных средств.

Предприятия НПО имеют разные масштабы деятельности: от регионального до национального и международного. Если в нефтедобыче и нефтепереработке доля независимых участников невелика – 2-4%, то в розничном секторе доля независимых участников рынка – свыше 65% [5].

В условиях инновационного развития экономики учетная система характеризуется ростом ее внутреннего многообразия под влиянием международных стандартов и мирового сообщества, поэтому необходима интеграция учетных процессов в общее информационное пространство.

Современный этап развития экономических отношений в Российской Федерации направлен на создание информационных систем, позволяющих аккумулировать максимально аналитичную и релевантную информацию о деятельности организации при наименьших затратах на ее внедрение и функционирование. Традиционно ис-

пользуемые в РФ системы бухгалтерского учета, а также инструменты контроля и анализа в последние десятилетия были дополнены системами и методами других стран [4].

Важнейшими задачами, решаемыми с помощью информационных систем, применяемых для управления современным предприятием (*ERP*-систем), являются ведение налогового учета и получение необходимых заполненных отчетных форм в соответствии с требованиями законодательства РФ. Поскольку налоговое законодательство часто меняется, необходимо, чтобы *ERP*-система, разработанная для ведения налогового учета предприятий нефтепродуктообеспечения, была легко адаптируемой к этим изменениям и позволяла специалистам менять налоговые ставки и вносить изменения в порядок формирования налоговой базы.

Ведущие компании в области компьютерных технологий предлагают разные возможности для автоматизации налогового учета. Основная цель внедрения *ERP*-системы – организация эффективного управления предприятием, опирающегося на стратегию его развития. Для ее реализации нужна единая интегрированная платформа, охватывающая все бизнес-процессы предприятия и сочетающая в себе новейшие управленческие и информационные технологии. Авторами для исследования реализации автоматизации налогового учета была выбрана интегрированная немецкая система *SAP R/3*.

Информация, получаемая в режиме реального времени, упорядоченная и проанализированная в правильном контексте, представляет наибольшую ценность для современной организации. Кроме того, этот ресурс дает компаниям огромные преимущества перед конкурентами. Освоив технологию быстрого получения из потока данных информации, необходимой для выполнения насущных задач, компания может повысить эффективность, а также результативность процессов управления. С одной стороны, для достижения этой цели компании необходимы решения, которые обеспечивали бы доступ к важной для принятия решений информации и позволяли бы проводить гибкий анализ полученных данных. С другой стороны, эти решения должны быть интегрированы в существующие операционные системы, чтобы иметь быстрый доступ к необходимому объему информации.

При выборе варианта построения автоматизированной системы налогового учета каждому предприятию необходимо учитывать свои возможности, а также опыт других предприятий по успешному внедрению таких систем. Система налогового учета организуется предприятием НПО самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается НПО в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя НПО. В течение 2012 г. анализируемое предприятие нефтепродуктообеспечения (НПО) осуществляло обработку учетной информации с использованием программного обеспечения 1С: Бухгалтерия 8.1, а также локальных программ с последующим импортом данных в 1С: Бухгалтерия 8.1. Для целей налогового учета все элементы налогового учета систематизированы и описаны в виде иерархии. Структура разделов иерархии налогового учета построена в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса (НК РФ). В иерархии налогового учета создаются необ-

ходимые аналитические уровни, классифицирующие данные первичных документов и необходимые для формирования регистров налогового учета и декларации по налогу на прибыль. Заполнение разделов иерархии налогового учета осуществляется на основе данных бухгалтерских документов, отражающих хозяйственные операции предприятия и проведенных в программе 1С: Бухгалтерия 8.1.

Образование в Волгограде единого корпоративного учетного центра, объединяющего все бухгалтерские службы дочерних обществ, имеющих обширную географию от Санкт-Петербурга до Краснодара, требует внести изменения в программное обеспечение. По нашему мнению, необходимо внедрить полностью интегрированную учетную систему, которая продолжает оставаться самым удобным и оптимальным способом автоматизации налогового учета для крупных предприятий. Она учитывает специфику деятельности хозяйствующего субъекта, легко адаптируется к изменениям налогового законодательства, позволяет одновременно обеспечить прозрачность и конфиденциальность информации о деятельности предприятия и тем самым снижает риски предпринимательской деятельности.

В ходе анализа двух программных продуктов: 1С: Бухгалтерия 8.1 и **SAP R/3**, используемых на разных НПО исследуемой вертикально интегрированной компании, мы выявили ряд преимуществ от внедрения современной интегрированной немецкой системы **SAP R/3**, в их числе:

- снижение трудозатрат на подготовку документов и отчетов;
- автоматизация всех бизнес-процессов;
- оптимизация информационных потоков;
- интеграция в единое информационное пространство;
- гарантия точности методов и результатов расчетов и др.

SAP R/3, в отличие от 1С: Бухгалтерия 8.1, ориентирована на процессный подход, а не на сопровождающие операцию документы. В 1С: Бухгалтерия 8.1 для учета постоянных разниц (ГР) введены дополнительные забалансовые счета – учет производится вручную. Временные разницы формируются автоматически; в **SAP R/3** значения этих показателей формируются автоматически. Преимущества реализации учетного процесса в **SAP R/3** представлены на рис. 1.



Рис. 1. Преимущества реализации учетного процесса в **SAP R/3**¹

¹ Составлено авторами.

В ходе исследования данного программного продукта, нами были выявлены эффекты от автоматизации налогового учета на базе системы **SAP R/3**.

1. Интегрированная функциональность пакета решений **SAP R/3** позволяет использовать зарегистрированные в различных модулях системы (**FI, CO, MM, SD**) документы для формирования документов налогового учета. Посредством данной интегрированной системы решается задача по автоматизации всех бизнес-процессов.
2. Постирование документа – переклассификация затрат для целей налогового учета. Хозяйственные операции для целей налогового учета в большинстве случаев классифицируются системой автоматически.
3. Учет постоянных и временных разниц ведется системой автоматически.
4. Значительное сокращение сроков и снижение трудоемкости подготовки данных налогового учета и отчетности.
5. Облегчение процесса выверки данных, прозрачность и управляемость процесса учета налога на прибыль организации.
6. Гибкость системы к изменениям налогового законодательства.

В качестве основы для разработки моделей внедрения системы налогового учета в **SAP R/3** использовано предположение, что для реализации требований главы 25 НК РФ необходима отдельная учетная система, обособленная от системы бухгалтерского учета, но основанная на единой базе первичных документов. Интегрированная функциональность пакета решений **SAP ERP** позволяет использовать зарегистрированные в различных модулях системы (**FI, CO, MM, SD**) документы для формирования документов налогового учета.

В систему налогового учета в рамках пакета решений **SAP ERP** включаем:

- базу первичных документов налогового учета, в т.ч. ссылки на исходные документы в других модулях системы;
- самостоятельную классификацию хозяйственных операций, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода, позволяющую сформировать значения по разделам иерархии элементов налогового учета;
- реестр налоговых операций со ссылкой на первичные документы;
- специальные процедуры обработки и расчета;
- независимые отчетные формы (налоговые регистры);
- необходимые справочники и нормативные показатели.

К основным задачам реализации налогового учета в среде продуктов **SAP ERP** относим:

- сбор, регламенты ведения (включая ввод справок-корректировок налогового учета),
- внутренние перерасчеты замкнутой базы данных налогового учета прибыли и получение необходимой отчетности.

В результате инструментарий автоматического переноса данных во вспомогательные регистры на основании правила отбора, заложенных в иерархии, обеспечивает:

- однократный ввод первичных документов в системе **SAP R/3** для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета и учета разниц в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18.
- интеграцию бухгалтерского учета, налогового учета и учета разниц в соответствии с требованиями ПБУ 18 в системе **SAP R/3**;
- формирование по данным первичных документов из модулей **R/3** (прежде всего модуля **FI, MM, SD**) значений разниц со ссылками на первичные документы.

Замкнутость применительно к данному решению означает возможность получения основных разделов декларации исключительно на основе этой базы данных.

К внутренним перерасчетам относим как перерасчеты, предусмотренные главой 25 (в частности, ст. 319)

[1], так и перерасчеты, необходимые в силу принятой предприятием учетной политики для целей налогообложения. Обработка документов для целей налогового учета проводится автоматически, на основании проведенного бухгалтерского документа. Не требуется дополнительно проводить документ для целей налогового учета. Таким образом, при сохранении бухгалтерского документа автоматически создается документ в параллельных книгах налогового учета. В момент создания этого документа каждая позиция проходит через дополнительную обработку в иерархии налогового учета. Ручная обработка документов налогового учета необходима только для дополнительных процедур, таких как нормирование.

Налоговые документы регистрируются в аналитических регистрах налогового учета, обеспечивают возможность получения информации в соответствии с требованиями по формированию налоговой отчетности. В ходе анализа реализации налогового учета в интегрированной системе авторами были выделены четыре уровня детализации показателей налогового учета средствами отчетности:

- декларация;
- аналитические регистры, являющиеся элементами расшифровки строк налоговой декларации;
- ведомости, отражающие содержимое базы учета;
- журнал хозяйственных операций, представляющий собой совокупность первичных учетных документов, формирующих тот или иной показатель базы налогового учета.

Все отчетные формы налогового учета каждого уровня могут запускаться самостоятельно без интеграции с другими отчетными формами. Аналитические регистры, ведомости и журнал хозяйственных операций по своей сути являются лишь расшифровкой строк налоговой декларации. Налоговые регистры – основной аналитический инструмент системы налогового учета. В ходе исследования авторы классифицировали налоговые регистры в зависимости от:

- источников данных (сформированные в результате сбора базы налогообложения из первичных документов или сформированные в результате налоговых перерасчетов);
- видов показателей (налоговые регистры по доходам, по расходам и смешанные налоговые регистры);
- функциональной нагрузки (аналитические налоговые регистры и контрольные / проверочные регистры).

Налоговые ведомости – это отчетные формы, предназначенные для анализа хозяйственных операций; журнал хозяйственных операций – это свод документов-источников, формирующих показатели налоговой базы. Из журнала хозяйственных операций возможен переход на первичный документ учета.

Вместе с тем нами были выявлены недостатки при автоматизации налогового учета на базе систем **SAP R/3**:

- для автоматизации ведения налогового учета процесс корректировки данных становится достаточно сложным: не в состоянии оперативно исправить допущенные неточности ввиду отсутствия их детальной проработки с точки зрения методологии налогового учета и должного внимания к данной проблеме;
- различный подход к учету корректировок для целей бухгалтерского и налогового учета;
- несоответствие информации, полученной в результате ведения налогового учета при помощи корректирующих проводок по счетам, и информации, которая хранится и используется для ведения бухгалтерского и управленческого учета в системе **SAP R/3**, приведет к появлению непрозрачности его ведения и отсутствию контроля.
- декларация формируется вне системы **SAP** отдельно для каждого налогового органа (региона).

- при использовании единых справочников возникают ситуации блокирования одним пользователем основной записи наименования (дебитора, кредитора, основного средства, материала и т.д.), при этом другие пользователи не могут использовать эту основную запись – она блокируется.

Следует отметить, что для целей налогового учета в системе **SAP R/3** требуется создание дополнительных технических счетов (например, создание дополнительных счетов для проводки амортизационной премии 10%; 30%, нерелевантной для целей российских стандартов бухгалтерского учета, РСБУ). В системе **SAP**, в отличие от 1С Бухгалтерия 8.1, исключен человеческий фактор в связке выбора амортизационной группы и процентной ставки амортизационной премии, так как программой предусмотрена защита от изменений.

Для внедрения, использования и совершенствования единой корпоративной методики налогового учета и организации учетного процесса в целом для ВИНК недопустимо использование различного программного обеспечения бухгалтерского учета компаниями, входящими в группу. В силу того, что корпоративные стандарты организации и ведения налогового учета имеют приоритетное значение, так как на законодательном уровне закреплено, что налогоплательщик самостоятельно организует систему налогового учета, то унифицированная методология учета группы компаний будет максимально эффективной только в условиях единого программного обеспечения не только налогового учета, но и всей учетной системы. Система корпоративных стандартов налогового учета объединяет в себе одновременно стратегию, тактику и политику компании в области налогообложения².

Эффективность работы компании зависит не только от функционирования отдельных сегментов ее бизнеса, но и от единства всех происходящих бизнес-процессов на предприятии, которое можно обеспечить внедрением интегрированной автоматизированной системы **SAP R/3**, что облегчит использование единых корпоративных стандартов. Применение при этом современных методик, признанных во всем мире, позволит предприятиям нефтепродуктообеспечения более оперативно принимать стратегически важные решения в условиях постоянно изменяющейся внутренней и внешней среды предприятия. Нами была разработана модель системы налогового учета в **SAP R/3**.

Рационализация – это оптимизация затрат за счет эффективности управления, стандартизации и упрощения процессов, исключения дублирования функций, прозрачности и совершенствования контрольной среды.

Предлагаемая нами модель внедрения системы автоматизации налогового учета на базе интегрированной системы **SAP R/3** позволит (рис. 2):

- значительно сократить сроки и снизить трудоемкость подготовки данных налогового учета и отчетности;
- облегчит процесс выверки данных;
- осуществлять настройку отчетов пользователем самостоятельно;
- обеспечить прозрачность и управляемость процесса учета налога на прибыль организации.

Современный этап развития учетной системы характеризуется разработкой, рационализацией и внедрением единых систем обработки учетных данных путем интеграции различных видов учета на всех уровнях организации учетного процесса.

² Подробнее см. [3].

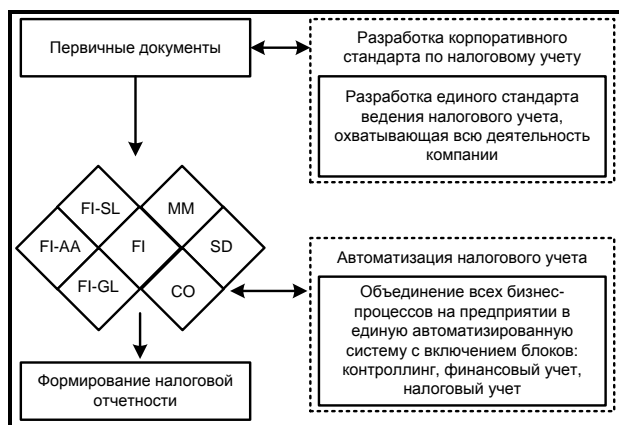


Рис. 2. Модель внедрения системы налогового учета в SAP R/3 на предприятии³

Результатом проведенного исследования стал вывод о том, что интеграция учетных процессов в системе SAP R/3 приведет к унификации корпоративного информационного пространства и, несмотря на все сложности, связанные с автоматизацией налогового учета на предприятиях нефтепродуктообеспечения, система SAP R/3 обладает достаточной функциональностью для его корректной автоматизации, обеспечивая при этом достаточную прозрачность налогового учета и отчетности.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Алекперов В.Ю. Вертикально интегрированные нефтяные компании России [Текст] / В.Ю. Алекперов. – М. : АУТОПАМ, 1996. – 172 с.
3. Глущенко А.В. Цель и основные принципы внутренней стандартизации налогового учета [Текст] / А.В. Глущенко, А.В. Белкин // Вестник ВолГУ. – Серия 9. Исследования молодых ученых. Вып. 5. – 2006. – С. 65-71.
4. Есакова Е.Е. Формирование интегрированной системы учета затрат и себестоимости продукции безалкогольной промышленности [Электронный ресурс] / Е.Е. Есакова // Междунар. бухгалтерский учет. – 2012. – №33. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Интервью генерального директора ООО «ИнфоТЭК-КОНСАЛТ» д.э.н. Т. Канделаки [Электронный ресурс] // ИнфоТЭК : ежемесячный аналитический бюллетень. – 2007. – №9. – С. 3. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Ключевые слова

Программный продукт; интегрированные системы в учете; налоговый учет; налоговая отчетность; налоговые регистры; автоматизация бизнес-процессов; рационализация; интеграция; нефтяные компании; предприятия нефтепродуктообеспечения.

Глущенко Александра Васильевна

Червина Юлия Георгиевна

РЕЦЕНЗИЯ

Сегодня управление финансово-хозяйственной деятельностью любого экономического субъекта требует новых подходов к получению информации, поэтому актуален вопрос о внедрении автоматизированных интегрированных систем в учете. Автоматизация всех бизнес-процессов, происходящих на предприятии, служит способом достижения стабильной работы предприятия.

В статье доказывается необходимость автоматизации налогового учета на предприятиях нефтепродуктообеспечения. Сегодня учетная система должна соответствовать растущим запросам пользователей, реалиям усиливающихся глобальных процессов и требованиям рыночной экономики. Современный этап развития учетной системы характеризуется разработкой, рационализацией и внедрением единых систем обработки учетных данных путем интеграции различных видов учета на всех уровнях организации учетного процесса.

Авторами проведена серьезная работа по сопоставлению двух информационных систем для целей организации налогового учета: используемая предприятием нефтепродуктообеспечения 1С: Бухгалтерия 8.1 и предлагаемая для внедрения современная интегрированная немецкая система SAPR/3, а также выявлены и достаточно подробно раскрыты преимущества автоматизации налогового учета на базе системы SAPR/3.

В статье предложена модель внедрения системы налогового учета в SAP R/3 на предприятии, разработанная авторами на основе большого фактического материала. Теоретически обоснована целесообразность интегрированной системы налогового учета в рамках учетной системы хозяйствующего субъекта в части постановки, обоснования и решения комплексов вопросов, связанных с совершенствованием методики ведения налогового учета.

Авторами аргументирована своя точка зрения на реализацию автоматизации налогового учета на предприятиях нефтепродуктообеспечения, как для целей совершенствования налогового учета, так и для учетного процесса в целом. Рецензируемая работа представляет собой серьезную и интересную научную статью, в которой дана оценка преимуществ автоматизации налогового учета на примере двух систем класса ERP различного масштаба, описаны эффекты от внедрения интегрированной системы SAPR/3. Также новизной данной статьи является предложенная автором модель внедрения системы налогового учета в SAP R/3 на предприятии.

Научная статья Глущенко А.В. и Червиной Ю.Г. «Автоматизация налогового учета на предприятиях нефтепродуктообеспечения» соответствует предъявляемым требованиям, в частности: тематике научного журнала; полученные в работе результаты оригинальны, имеют научную и практическую значимость; аннотация является достаточно информативной; все рисунки уместны; библиографический список и ссылки на цитируемую литературу достаточны.

Статья выполнена на высоком научном уровне, содержит ряд выводов, представляющих практический интерес. Все содержание статьи логически взаимосвязано и подтверждено цитатами из авторитетных источников. Статья рекомендуется к печати в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Гукова А.В., д.э.н., проф. кафедры корпоративных финансов ФГАО ВПО «Волгоградский государственный университет»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

³ Составлено авторами.