

2.6. ПРИМЕНЕНИЕ МНОГОУРОВНЕВЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАПИСЕЙ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗА УЧЕТОМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В ЦЕЛЯХ УЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Святковская Е.Ю., аспирант, кафедры «Бухгалтерский учет в финансово-кредитных и некоммерческих организациях»

Финансовый университет при Правительстве РФ

В данной статье представлены результаты исследования форм бухгалтерских записей. В результате проведенных исследований были разработаны многоуровневые бухгалтерские записи. Многоуровневые бухгалтерские записи можно применять для ведения учета по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), а также для ведения управленческого и налогового учета. Применение многоуровневых бухгалтерских записей упрощает осуществление контроля за отражением хозяйственных операций. Методология, представленная в статье, позволяет вести учет хозяйственных операций с применением многоуровневых бухгалтерских записей в целях учета налога на прибыль.

Литература

1. Кришталева Т.И. Методологические основы интеграции налогового и бухгалтерского учета [Текст] / Т.И. Кришталева, Е.Ю. Святковская // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – №3.
2. Кутер М.И. Развитие счетов двойной бухгалтерии [Текст] / М.И. Кутер // Междунар. бухгалтерский учет. – 2008. – №4.
3. Самусенко С.А. Система тройной бухгалтерии Юджи Иджири и перспективы ее применения [Текст] / С.А. Самусенко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №28.
4. Ijiri Y. A framework for triple-entry bookkeeping [Text] / Y. Ijiri // The accounting review. – 1986. – Vol. LXI ; no. 4.
5. Sen D.K. Triple entry accounting – an extension of double-entry bookkeeping: a brief analysis [Text] / Dilip K. Sen, Swapan K. Bala // Tribhuvan university journal. – 1999. – Vol. XXII ; no. 1.

Ключевые слова

Бухгалтерская запись; тройная бухгалтерская запись; многоуровневая бухгалтерская запись; контрольно-ориентированная система бухгалтерского учета; налоговый учет; концепция момента бухгалтерского учета; требит; постоянные разницы; временные разницы; налог на прибыль.

Святковская Евгения Юрьевна

РЕЦЕНЗИЯ

В настоящее время многие организации отдельно ведут бухгалтерский учет, налоговый учет, управленческий учет, учет в целях составления отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. При этом информационная база для всех учетных систем едина. Отличия состоят в способах группировки, систематизации и обработки с целями, преследуемыми тем или иным видом бухгалтерского учета. В данной статье автор предлагает применять многоуровневые бухгалтерские записи для одновременного ведения учета в более чем в одной учетной системе.

Научная новизна предлагаемой статьи заключается в теоретическом обосновании развития форм представления бухгалтерских записей и в разработке многоуровневых бухгалтерских записей. В ходе работы получены следующие наиболее значимые результаты, раскрывающие личный вклад автора в разработку данной проблематики:

- систематизирован процесс эволюции форм бухгалтерских записей;
- введено новое понятие «контрольно-ориентированная система бухгалтерского учета»;
- введено новое понятие «многоуровневые бухгалтерские записи»;
- разработаны многоуровневые бухгалтерские записи на примере совмещения налогового и бухгалтерского учета.

Практическая значимость научной работы заключается в разработке многоуровневых бухгалтерских записей, позволяющих реализовать контрольную функцию бухгалтерского учета.

Т.И. Кришталева, д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет в финансово-кредитных и некоммерческих организациях» Финансового университета при Правительстве РФ.

2.6. APPLYING MULTILEVEL BOOKKEEPING ENTRIES FOR CONTROL OF TAX ACCOUNTING

E.U. Svyatkovskaya, postgraduate at the Department of accounting in the financial and non-profit organizations

Financial university under the Government of Russian Federation, Moscow city

This article produced the research results the variation of bookkeeping entries. It was worked out the multilevel entries. The multilevel entries could be set up for IFRS-, TAX- or COST- accounting. Using of multilevel entries simplify the accounting control. The methodology presented in this article could be used for tax accounting with applying of multilevel bookkeeping entries.

Literature

1. Crystal T.I. Methodology-strategic basis for the integration of tax and accounting [Text] / T.I. Crystal, E.Y. Swiatkowska // Economics. Taxes. Right. – 2014. – No. 3.
2. Cooter M.I. Development of accounts double-entry bookkeeping [Text] / M.I. Cooter // Intern. accounting. – 2008. – No. 4.
3. Ijiri Y. A framework for triple-entry bookkeeping [Text] / Y. Ijiri // The accounting review. – 1986. – Vol. LXI ; no. 4.
4. Samusenko S.A. The triple system of accounting of Yuji Ijiri and prospects of its application [Text] / S.A. Samusenko // International accounting. – 2013. – No. 28.
5. Sen D.K. Triple entry accounting – an extension of double-entry bookkeeping: a brief analysis [Text] / Dilip K. Sen, Swapan K. Bala // Tribhuvan university journal. – 1999. – Vol. XXII ; no. 1.

Keywords

Bookkeeping entry; triple entry; multilevel bookkeeping entry; control-based accounting system; tax accounting; momentum accounting; trebit; permanent differences; temporary differences; income tax.