

ПЕРСПЕКТИВНАЯ МОДЕЛЬ ЭЛЕКТРОННОГО НАЛОГОВОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА

СЯО ЛИСЯ¹⁾

¹⁾Белорусский государственный университет, пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь

Представлена авторская модель внедрения налогового документооборота. Обозначена цель создания электронной системы налогового учета, которая заключается в облегчении сбора, а также систематизации и структурировании учетно-налоговой информации. Описан поэтапный процесс ее работы. Предложена подробная схема системы управления электронным налоговым документооборотом. Отмечены специфика и особенности ее применения, рассмотрены этапы обеспечения функциональности электронного налогового учета.

Ключевые слова: налоговая система; процесс налогообложения; налоговый документооборот; налоговый учет; налоговые структуры.

PERSPECTIVE MODEL OF ELECTRONIC TAX DOCUMENT FLOW

XIAO LIXIA^a

^aBelarusian State University, 4 Niezaliežnasci Avenue, Minsk 220030, Belarus

The article presents the author's model of introducing tax documents. The results and step-by-step process of the electronic tax accounting system are described. The detailed scheme of a control system of electronic tax document flow is submitted. States the specificity and peculiarities of implementation of electronic document management system, consider steps to ensure the functionality of electronic tax records.

Key words: tax system; taxation process; tax document management; tax accounting; tax structures.

Оптимизация и стандартизация учетных налоговых документов и процессов налогового администрирования и прогнозирования как в Республике Беларусь, так и за рубежом являются непрерывными, о чем свидетельствуют постоянные изменения, которые вносятся в нормативные правовые документы, регламенты и налоговые регистры. Эти изменения, как правило, направлены на сближение бухгалтерского и налогового учета, трансформацию учетно-налоговой информационной системы путем совершенствования налогового администрирования.

Организация информационно-технологического обслуживания налогоплательщиков эффективно решает управленческие проблемы в части улучшения системы налогообложения, налогового планирования и снижения налоговых рисков. В настоящей работе представлен системный подход к оптимизации учетно-налоговой информации, способствующий обеспечению налоговых структур необходимыми данными и упрощению их взаимодействия с налогоплательщиками. В процессе разработки модели электронного документооборота применялись методы структурирования информационных потоков, проводился анализ учетно-аналитической информации и визуализации.

Образец цитирования:

Сяо Лися. Перспективная модель электронного налогового документооборота // Журн. Белорус. гос. ун-та. Экономика. 2017. № 2. С. 46–52.

For citation:

Xiao Lixia. Perspective model of electronic tax document flow. *J. Belarus. State Univ. Econ.* 2017. No. 2. P. 46–52 (in Russ.).

Автор:

Сяо Лися – аспирантка кафедры корпоративных финансов экономического факультета. Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент И. С. Полоник.

Author:

Xiao Lixia, postgraduate student at the department of corporate finance, faculty of economics.
nastyashaw@gmail.com

Целью разработки авторской модели электронного налогового документооборота (с учетом рекомендованных принципов взаимодействия между элементами учетно-налогового обслуживания хозяйствующих субъектов) являются облегчение сбора, систематизация и структурирование учетно-налоговой информации. Данная модель не предусматривает дублирования задач, выполняемых бухгалтерским учетом, а обеспечивает синергетический эффект, заключающийся в усилении контрольных функций налоговых структур, в результате чего повышается качество управления учетно-налоговой информацией.

Правильная организация системы учета на любом предприятии необходима для безошибочного формирования базы по налогу на прибыль. При этом если система бухгалтерского учета является относительно упорядоченной и регламентированной, то налоговый учет в Республике Беларусь начиная с 2012 г. проходит этап оцифровки и перевода налогоплательщиков на электронную систему ведения, что допускает определенную вариативность и самостоятельность в выборе модели реализации, форм первичных и сводных налоговых регистров.

Как показал опыт индустриально развитых стран, новые технологии в налоговой сфере способны не только модернизировать работу банков и налоговых структур, но и облегчить для предприятий ведение финансового учета. Налоговые службы, в свою очередь, получают возможность оперативно обрабатывать запросы других государственных структур о финансовом состоянии налогоплательщика. Усовершенствованная модель налогообложения хозяйствующих субъектов на основе удаленного обслуживания налогоплательщиков, построенная на вертикальных и горизонтальных связях, позволяет непрерывно контролировать налоговые риски субъекта налогообложения.

Электронный документооборот в системе налогообложения давно используется в развитых странах в целях повышения качества работы налоговых структур и ускорения процесса налогообложения. Требования к электронной документации лучше всего могут быть удовлетворены посредством трансформации системы документооборота предприятия. Полный перевод налоговых структур и компаний на электронный налоговый документооборот позволит решить следующие задачи:

- минимизировать временные затраты предприятий на уплату налогов;
- снизить нагрузку на налоговые структуры;
- повысить эффективность налогового механизма за счет преобразования ряда налоговых инструментов;

- улучшить качество работы национальной налоговой системы.

Ведение документооборота в налоговой сфере базируется на следующих принципах:

- *законности* (все механизмы и процессы взаимодействия предприятий и налоговых структур должны реализовываться в строгом соответствии с законом);
- *простоте использования* (электронный модуль налогообложения должен быть максимально простым вплоть до придания ему интерфейса «личного кабинета» («личного офиса»));
- *гибкости* (возможность быстрого изменения электронной налоговой базы (системы) в случае необходимости);
- *безопасности* (данный принцип является ключевым и потребует больше всего ресурсов для реализации, так как безопасность личных сведений налогоплательщиков должна поддерживаться на максимально высоком уровне).

Главные преимущества электронного документооборота заключаются в экономии времени и возможности более точной организации бизнес-процессов предприятия. Его внедрение обеспечивает [1, с. 171]:

- эффективное управление благодаря прозрачности налогового процесса на всех уровнях;
- качественную поддержку информационной системы согласно международным стандартам;
- организацию эффективного хранения, управления и доступа к информации посредством большей формализации работы каждого сотрудника и возможности изучения динамики налоговых платежей;
- планирование (корректировку) налоговой нагрузки на предприятия (внутренний анализ документов и экономической деятельности компании, сравнительность показателей при определении налоговой базы);
- оптимизацию бизнес-процессов (автоматизация и контроль);
- исключение или максимальное сокращение печатных документов в налоговом процессе, снижение затрат на ведение налогового учета на предприятии;
- исключение по необходимости или существенное упрощение процесса хранения печатных документов путем создания электронного архива.

В контексте оптимизации налогового учета хозяйствующие субъекты должны реализовать следующие меры:

- 1) адаптировать положения учетной политики для целей бухгалтерского учета к изменениям налогового законодательства Республики Беларусь посредством разработки внутренних методических рекомендаций для бухгалтера, формирующего отчетность по налогообложению, в рамках применения новой электронной системы;

2) на основании сведений из бухгалтерского баланса за отчетный период сформировать сводный регистр налогового учета, в котором содержатся все данные по видам доходов и расходов, получившим отражение в бухгалтерской отчетности организации.

В случае если в бухгалтерском учете отсутствует необходимая для налогового учета информация, например регистры-расчеты штрафных санкций по хозяйственным договорам и т. д., в налоговые структуры следует передавать дополнительные данные.

Применение автоматизированной системы декларирования и подачи сведений налогоплательщиков позволяет систематизировать финансовую (бухгалтерскую) отчетность, а также вести некоторые информационные отчеты согласно налоговым инструкциям (рис. 1).

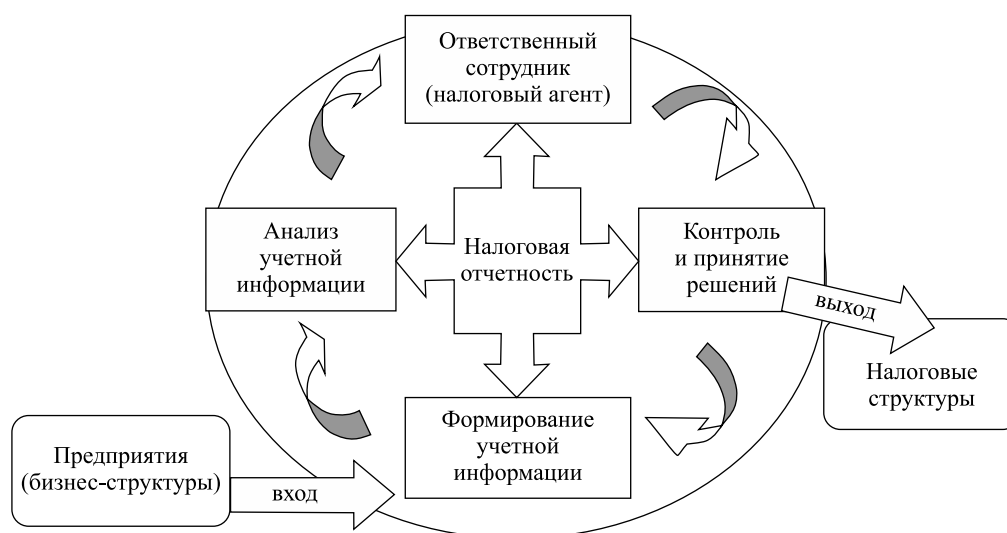


Рис. 1. Механизм формирования налоговой отчетности предприятия.

Источники: разработано автором на основе [2]

Fig. 1. Mechanism of formation of the tax reporting of the enterprise.

Source: developed by the author based on [2]

На современном этапе в организациях сформировалось три основных варианта функционирования налогового учета [3, с. 107–108]:

- отражение информации налогового учета на счетах бухгалтерского учета;
- параллельное отражение данных бухгалтерского и налогового учета;
- отражение данных бухгалтерского учета по правилам налогового учета.

Чтобы гарантировать эффективное применение документооборота на предприятии, важно следовать стратегии, базирующейся на гибкой и масштабируемой системе документооборота. Стратегия должна отражать фактическое использование информации в организации в целом, а планово-экономический отдел – формировать данные для производительности системы. Таким образом, если руководство предприятия примет решение о внедрении описанной выше технологии, необходимо разработать целостную стратегию ведения электронного документооборота.

Оптимизировать налоговый учет можно на базе налоговых форм – регистров и показателей, которые регламентируются налоговым законодательством. Так, М. Ф. Сафонова предлагает четыре блока налоговых форм [3, с. 110]:

- 1) формы промежуточных регистров, применяющиеся в целях отражения данных, которые не содержатся в отдельных графах декларации по налогу на прибыль, но требуются для расчета налоговой базы;
- 2) регистров, которые отражают состояние элемента налогового учета и необходимы для упорядочения информации об объектах учета, применяемой на протяжении более чем одного отчетного периода;
- 3) регистров, отражающих факты хозяйственной жизни;
- 4) регистров отчетных данных, на основании которых составляются налоговые декларации.

Данный список предлагаемых регистров является открытым и может быть дополнен или преобразован экономическим субъектом [3, с. 110].

Основными этапами обеспечения электронного налогового учета могут являться следующие:

- определение круга хозяйствующих субъектов, уплачивающих налоги согласно территориальному расположению юридического лица;

- оптимизация управленческого и бухгалтерского учета, постановка цели и задач, которые должны быть осуществлены посредством использования учетно-налоговой информации;
- создание выходных учетных документов;
- разработка регламентов, в соответствии с которыми будет сформирована новая система налогового учета;
- внедрение новых форм и инструментов обработки информации об объектах учетно-налоговой системы;
- определение путей получения первичной информации;
- систематический контроль за ключевыми параметрами учетно-аналитической системы, точностью представленной в налоговые органы учетно-налоговой информации.

В рамках настоящего исследования рассмотрим механизм информационного обеспечения электронного налогового администрирования хозяйствующих субъектов и, в частности, его составные элементы (см. таблицу).

**Механизм информационного обеспечения
электронного налогового администрирования хозяйствующих субъектов**

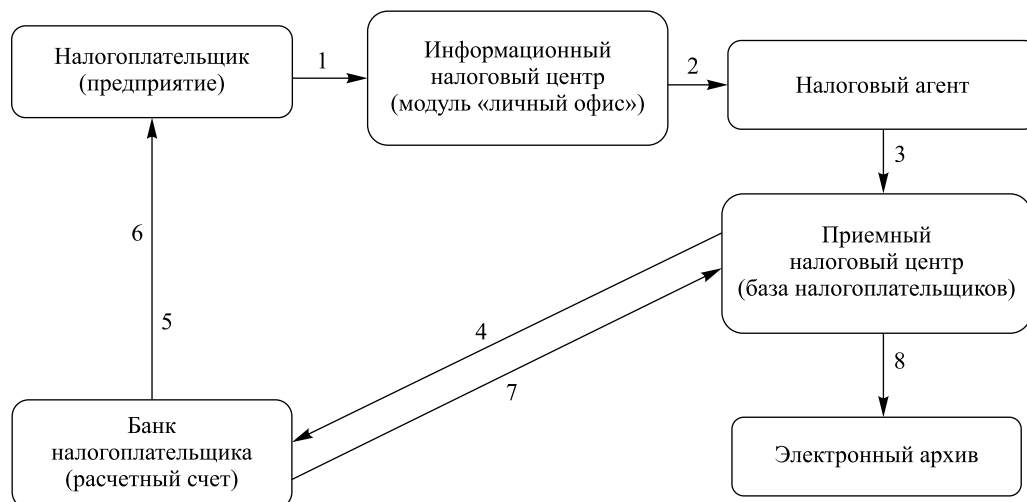
Mechanism of the information support electronic tax administration business entities

| Элементы учетно-налоговой информации | Характеристика |
|--|---|
| Цель | Создание информационного пространства в целях снижения налоговых рисков, оптимизации системы налогообложения |
| Задачи | В том числе: <ul style="list-style-type: none"> • информационное обеспечение принятия управленческих решений в сфере налогообложения • проверка организации учета и контроля за правильностью начисления налогов и своевременностью погашения налоговых обязательств • налоговое планирование в пределах приемлемого уровня • налоговое прогнозирование и оптимизация |
| Значение | Электронная учетно-налоговая система позволяет систематизировать данные бухгалтерского, управленческого, налогового учета хозяйствующего субъекта, формировать отчетность в целях осуществления налоговых процедур и анализа результатов организационно-экономической деятельности Налоговый агент обрабатывает оперативную учетную и аналитическую информацию, которая протестирована системой внутреннего контроля с точки зрения ее достаточности и надлежащего характера |
| Изучение особенностей работы хозяйствующих субъектов | В том числе: <ul style="list-style-type: none"> • анализ и оценка организационно-экономических показателей деятельности предприятия • определение налогооблагаемой базы хозяйствующего субъекта • анализ внешних и внутренних налоговых рисков • прогнозирование последствий от принятых решений • трансформация (реформирование) учетно-налоговой информации, представляемой в налоговые органы |

Источники: разработано автором на основе [4].

Информация, отраженная в бухгалтерском учете, систематизируется в годовой финансовой отчетности и является частью учетно-налогового информационного поля при обслуживании налогоплательщиков. Она будет доступной для налоговых структур и самих хозяйствующих субъектов. Однако раскрываемые в бухгалтерской и годовой финансовой отчетности сведения не могут в полной мере служить основанием как для внешнего, так и для внутреннего аудита налоговых расходов. Для постоянного мониторинга налоговых рисков необходимы более детализированные данные о состоянии сумм налоговых обязательств, в том числе в отношении задолженности или переплаты по налогам и сборам. В свою очередь, налоговые структуры, анализируя учетно-налоговую информацию, могут оценивать ее с точки зрения высокого риска искажения или вероятности его возникновения [3, с. 110].

Для наглядного отображения функциональных изменений налоговых структур и предприятий представим процессную схему электронного налогового документооборота (рис. 2).



- 1 – налогоплательщик отправляет финансовую отчетность в информационный налоговый центр
- 2 – информационный налоговый центр распределяет данные, полученные от налогоплательщика, по сферам ответственности налоговых агентов
- 3 – налоговый агент анализирует информацию, устанавливает правильность и полноту заявленных налогоплательщиком сведений и формирует электронный лист, который будет отправлен в приемный налоговый центр
- 4 – приемный налоговый центр отправляет запрос в банк налогоплательщика об уплате налога
- 5 – банк налогоплательщика списывает средства на уплату налога
- 6 – банк налогоплательщика извещает налогоплательщика о проведенной транзакции
- 7 – банк налогоплательщика отправляет отчетный документ о проведенной транзакции в приемный налоговый центр
- 8 – приемный налоговый центр закрывает операцию и направляет всю документацию в электронный архив

Рис. 2. Модель электронного налогового документооборота.

Источник: разработано автором

Fig. 2. Model of the electronic tax document.

Source: developed by the author

Как представлено на рис. 2, сам процесс взимания налога будет осуществляться в ходе восьми операций и, по прогнозам, может занять один-два дня. При этом налоговый агент и налогоплательщик не будут встречаться лично, что позволит исключить коррупционный момент.

Процесс реализации вышеописанной модели заключается в следующем:

- главный бухгалтер анализирует отраженные в учете операции, которые могут свидетельствовать о высоком риске недостоверности данных бухгалтерского учета;
- главный бухгалтер получает информацию о влиянии модели на конкретные статьи отчетности, формирующие налогооблагаемую базу, и, таким образом, на рентабельность, платежеспособность и финансовую устойчивость.

Опираясь на представленную модель электронного налогового документооборота, хозяйствующие субъекты имеют возможность альтернативного выбора наиболее актуальных способов ведения налогового учета в целях оптимизации процесса налогообложения.

Перечислим расширенный спектр функций предлагаемой информационной системы обслуживания электронного документооборота в налоговой сфере:

- доступ к информации для ограниченного круга лиц (специалистов предприятия и налогового агента);
- вход финансовых документов предприятия в строго установленных формах и передача их в единственную базу данных с учреждением индивидуальной карты (регистрационного номера) предприятия, а также размещение файла в архиве;
- отражение логических связей между файлами документов, поступающих в налоговые службы;
- логическая связь всей документации в папке или архиве;
- сотрудничество со всеми подсистемами электронного архива и документооборота, а также с устройствами развертки, распространения, хранения и заявления пользователя;
- поиск любого документа;
- организация сотрудничества между пользователями посредством встроенной системы электронной почты с возможностью распределения отчетов и инструкций;
- подтверждение статуса документов;

- поддержка различных версий;
- подпись документа (в том числе возможность применения электронной подписи);
- система оповещения.

Таким образом, во всех сферах экономической деятельности растет спрос на подобные программы, вследствие чего производители создают все более сложные и многофункциональные системы для решения любых проблем хозяйствующих субъектов.

Современные инструменты разработки программного обеспечения характеризуются множеством функций, используя которые разработчик получает возможность автоматизировать процесс создания приложений.

Формирование внутрикорпоративной налоговой отчетности на основе учетно-налоговой модели, как указывает В. В. Башкатов, оптимизирует организацию налогового учета для целей управления и контроля налоговой нагрузки [5, с. 128].

В настоящее время инструменты электронного документооборота в налоговой сфере позволяют:

- создавать интерфейс, используя стандартные компоненты;
- осуществлять контроль за передачей данных, анализировать информационные процессы в зависимости от применяемой системы и программного обеспечения;
- формировать базы данных (архивы);
- применять более надежное программное обеспечение в зависимости от ситуации.

Информационная система электронного документа в сфере налогообложения должна иметь высокоэргономичный интерфейс, чтобы соответствовать современным требованиям. Этот интерфейс должен быть ориентирован на среднестатистического пользователя персонального компьютера. Ранее система управления электронным документооборотом рассматривалась только как способ автоматизации потока документов в планово-экономических отделах предприятий. Именно комплексная автоматизация документов позволит существенно сократить дублирование информации нескольких отделов и функций налоговых органов. Централизованный налоговый информационный контроль обеспечивает пользователям удобную форму работы с объединенной системой: информация вводится лишь один раз и после этого поэтапно проходит весь процесс налогообложения.

К разработке модуля налогообложения предприятий необходимо привлечь ИТ-специалистов из сферы электронного налогового документооборота, которые должны решить следующие задачи:

- разработать правила для управления документооборотом в налоговой сфере, включая общие и подробные схемы управления документооборотом;
- расширить классификатор документов и альбом форм документа в электронном виде;
- проанализировать типичные средства (программные продукты) организации управления электронным документооборотом на предприятии;
- сформулировать предложения по выбору системы управления электронным документооборотом предприятия, которая будет адаптирована к потребностям налоговых структур;
- подготовить план развития технической характеристики для создания системы управления электронным документооборотом, содержащей решающие требования относительно архитектуры и параметров налогообложения предприятий.

Использование электронных документов приносит значительную экономическую выгоду предприятию. Экономический эффект в основном обусловлен правильным выбором электронной системы и процесса ее внедрения. Стоимость такой системы зависит прежде всего от конкретной цели использования (обеспечение бесконтактного обслуживания предприятий в сфере налогообложения), а также класса информационной безопасности (высший). На длительность процесса внедрения системы влияет уровень ее сложности.

Электронные документы легко проверить, даже когда они заархивированы, так как данные и информация, доступная для поиска, легковосстановимы. Процессы электронного документооборота снижают риск ошибок, которые могут быть допущены при введении данных вручную, а также позволяют в рекордно короткие сроки обрабатывать информацию и гарантируют ее своевременное получение.

Технологии электронного документооборота в системе налогообложения также предлагают решения, которые призваны помочь инновационным компаниям справиться с обработкой документации. Например, платформа «личный офис» поможет предприятию ускорить процесс налогообложения и сформировать архив информации о хозяйствующем субъекте. Программное обеспечение такого ресурса объединяет процесс автоматизации с электронными формами документов, информационную безопасность и возможности использования нового поколения документов в интегрированном и хорошо масштабируемом наборе продуктов, которые существенно упрощают механизм налогообложения предприятий.

При этом важно понимать, что простая замена старого оборудования новым не позволит совершить качественный переход к электронному документообороту в сфере налогообложения хозяйствующих

субъектов. Обновлять необходимо всю информационную систему, обслуживающую документооборот, с применением разработок научно-исследовательских институтов. На наш взгляд, чтобы стимулировать использование подобной системы небольшими компаниями, требуется рассмотреть возможность предоставления государственных дотаций, а также учитывать расходы на покупку такого оборудования при налогообложении прибыли и доходов. Данный подход позволит обеспечить системность в процессе внедрения электронного документооборота при обслуживании сферы налогообложения в долгосрочном периоде.

В заключение отметим следующее:

1) необходимость совершенствования модели электронного налогового документооборота обусловила актуальность разработки перспективной модели построения налогового учета, позволяющей правильно организовать теоретико-методологическую базу учетного пространства на предприятии;

2) предложенный системный подход оптимизации налогового учета рекомендуется реализовывать поэтапно с учетом нескольких обстоятельств:

– внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на организацию бухгалтерского и налогового учета, диктуют необходимость систематизированного налогового администрирования хозяйствующих субъектов со стороны налоговых структур;

– налоговые риски должны сводиться к минимуму благодаря проведению контрольных процедур и тестированию информационной системы обслуживания налогоплательщиков;

– модель электронного налогового документооборота должна быть единой для всех категорий хозяйствующих субъектов и соответствовать принципам осуществления документооборота в налоговой сфере;

– процесс реформирования механизма информационного обеспечения электронного налогового администрирования хозяйствующих субъектов должен происходить при тесном взаимодействии с налогоплательщиками – на двусторонних встречах и консультациях;

3) организация дистанционного обслуживания налогоплательщиков позволит хозяйствующим субъектам систематизировать, унифицировать и структурировать процесс налогового учета, сократить налоговую нагрузку и уменьшить возможные налоговые риски. Для налоговых структур существенно сократятся расходы на налоговое администрирование, а сам процесс значительно упростится.

Конечной целью реформирования системы налогообложения должно стать снижение нагрузки как на налоговые службы, так и на хозяйствующие субъекты. Обратной стороной реформы может оказаться существенное сокращение налоговой нагрузки в стране, что на начальном этапе приведет к уменьшению сумм сбора налогов с хозяйствующих субъектов, однако в перспективе, с ростом числа самих субъектов, суммы налоговых платежей достигнут желаемого уровня и наполняемость бюджета повысится.

Библиографические ссылки

1. *Зенкова М. В.* Развитие налогового учета в системе управления коммерческой организации : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12. Ростов н/Д., 2014.
2. *Кругляк З. И., Калининская М. В.* Налоговый учет и отчетность в современных условиях. М. : Инфра-М, 2015.
3. *Сафонова М. Ф.* Моделирование налогового учета в целях информационного обеспечения внутреннего аудита налоговых издержек // *Трансп. дело России.* 2015. № 5. С. 107–110.
4. *Золочевская Е. Ю.* Концепция коммуникационного взаимодействия элементов учетно-налоговой системы экономического субъекта. Орел : ОрелГТУ, 2011.
5. *Башкатов В. В.* Налоговые расчеты в системе управленческого учета : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12. Краснодар, 2013.

References

1. *Zenkova M. V.* [Development of tax accounting in a control system of the commercial organization] : avtoreferat dissertatsii... kandidata ekon. nauk : 08.00.12. Rostov-on-Don, 2014 (in Russ.).
2. *Kruglyak Z. I., Kalinskaya M. V.* [Nalogovyi uchet i otchetnost' v sovremennykh usloviyakh]. Moscow : Infra-M, 2015 (in Russ.).
3. *Safonova M. F.* Modelling of tax accounting for information security internal audit tax costs. *Transp. delo Ross.* 2015. No. 5. P. 107–110 (in Russ.).
4. *Zolochevskaya E. Y.* [The Concept of communication elements of registration-tax system the economic]. Orel : OrelGTU, 2011 (in Russ.).
5. *Bashkatov V. V.* [Tax calculations in system of management accounting] : avtoreferat dissertatsii... kandidata ekon. nauk : 08.00.12. Krasnodar, 2013 (in Russ.).

*Статья поступила в редакцию 23.03.2017.
Received by editorial board 23.03.2017.*