

УДК 657.1

ПРОБЛЕМАТИКА ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ERP-СИСТЕМАХ

Инькова А. И.

Студент-магистр,

Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова,

Москва, Россия

Аннотация

Данная статья помогает раскрыть проблематику ведения бухгалтерского и налогового учета в ERP-системах. К сожалению, не все они адаптированы для того, чтобы вести бухгалтерский и налоговый учет, а направлены, в основном, на корпоративный учет. Таким образом, сотрудникам отделов, которые занимаются бухгалтерским и налоговым учетом в компании, приходится прикладывать значительные усилия для того, чтобы вести учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, Налоговый учет, ERP-системы, Navision, MS Excel

PROBLEMS OF TAX AND ACCOUNTING IN ERP SYSTEMS

Inkova A. I.

Master's degree student,

Plekhanov Russian University of Economics

Moscow, Russia

Abstract

This article helps to reveal the problems of accounting and tax accounting in ERP systems. Unfortunately, not all of them are suitable for accounting but are mainly
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

aimed at corporate accounting. As a result, the employees of the departments involved in accounting and tax accounting in the company have to make significant efforts to keep records in accordance with the legislation of the Russian Federation.

Key words: Accounting, Tax accounting, ERP systems, Navision, MS Excel

На сегодняшний день в Российской Федерации существует достаточное множество компаний, которые являются представительствами и филиалами иностранных компаний, а также имеют в составе учредителей иностранное лицо. Подобные компании довольно часто имеют достаточно большие производства на территории Российской Федерации и также часто являются крупнейшими налогоплательщиками. Таким образом, на наш взгляд, следует понимать, что подобные предприятия имеют достаточно большой штат сотрудников и, соответственно, большой оборот по продажам, закупкам, выплатам и так далее.

К сожалению, в крупных компаниях, существует проблематика ведения бухгалтерского и налогового учета, как по причине коммуникации между отделами, так и по причине внедрения ERP-систем в учет, производимый в Российской Федерации. Что касается проблем коммуникации между отделами, обычно, они происходят в ERP-системах, так как в подобных системах требуется подтверждение какие-либо операций, а также осуществляется непосредственный ввод данных, начиная от реквизитов контрагента, заканчивая подтверждением платежей в налоговые органы. Ошибка в подобной базе одного отдела может прервать работу другого отдела на определенный срок, таким образом, сотрудникам следует быть достаточно внимательными при введении каждого значения, так как есть риск прерывания какого-либо бизнес-процесса компании. В отношении бухгалтерского и налогового учета ERP-система не является достаточно удобной, поэтому данный вопрос будет рассмотрен достаточно подробно далее.

В нашем примере будет приведена программа “Navision”, которая является разработкой компании Microsoft в линейке Microsoft Dynamic. Данная система помогает управлять финансами компании, производством, взаимоотношениями с клиентами и так далее. Стоит отметить, что данная программа имеет достаточно хорошие отзывы в других странах и подходит для ведения всех видов учета. Но, к сожалению, она требует больших доработок и модификаций для адаптации к учету Российской Федерации. По статистике, подобную программу используют компании, которые являются филиалом иностранной компании. Поэтому, на наш взгляд, следует понимать, что для пользования данной программой необходимо знание английского языка.

Проблема введения данной программы в Российской Федерации начинается с того момента, когда сотрудники, которые впервые знакомятся с ней, не имеют каких-либо теоретических представлений о работе в подобной программе. Таким образом, компании необходимо понести дополнительные затраты, помимо затрат на покупку данной компании, в виде консультационных услуг. Сложности возникают, например, на моменте ввода первичных документов. Данная программа может неверно выделить сумму налога на добавленную стоимость какого-либо товара при покупке, в итоге, вместо корректных типовых проводок в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Дт 10 (41, 08 и так далее) Кт 60.1 – поступили материалы, товары, внеоборотные активы и так далее;

Дт 19.3 Кт 60.1 – выделен налог на добавленную стоимость;

Дт 68.2 Кт 19.3 – возмещение налога на добавленную стоимость,

Определенная компания может увидеть такие проводки, как:

Дт 10 (41, 08 и так далее) Кт 60.1 – поступили материалы, товары, внеоборотные активы и так далее.

То есть программа может технически не выделить налог на добавленную стоимость, хотя он обязан присутствовать. Данная ошибка может появляться, как Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

и при человеческом факторе, когда операционист не указал программе то, что данная покупка имеет налог на добавленную стоимость, но также ошибка возникает и при технических проблемах, когда программа не смогла обработать запрос. Таким образом, при составлении, например, декларации по налогу на добавленную стоимость в разделе книге покупок, компания может иметь меньшую сумму к возмещению, чем могла бы использовать. При больших оборотах компании данная ошибка может быть не сильно заметна пользователям, так как физически, сотрудники с определенными оборотами просто не могут найти ее.

Существует также вероятность ошибок в части начисления амортизации. Например, если компания применяет линейный способ начисления амортизации, то в соответствии с законодательством Российской Федерации норма амортизации рассчитывается как первоначальная стоимость, деленная на срок полезного использования. Таким образом, мы имеем практически одинаковые ежемесячные суммы начислений. В данной программе также существует техническая ошибка в плане самостоятельного определения срока списания амортизируемого имущества. Например, программа может полностью списать амортизацию по основному средству, хотя срок ее полезного использования, как минимум 5 лет, но программа способна проигнорировать данный момент и настройки пользователей. То есть в данной ситуации мы можем видеть не стабильность ведения как бухгалтерского, так и налога учета в части амортизации, потому что программа производит списание основных средств в дух видах учета. В итоге, если программа списывает амортизацию основного средства только в одном из перечисленных выше учетов, то может возникнуть налоговая разница, которая на самом деле таковой не является. Таким образом, происходит искажение таких счетов, как 09 “Отложенные налоговые активы”, 68 “Расчеты по налогам и сборам” и 77 “Отложенные налоговые обязательства”. Также, подобные ошибки влияют, в итоге, на декларацию по налогу на прибыль, и компания рискует получить штрафные санкции от налоговых органов.

Подобные ошибки не являются исключительными, существуют и другие, которые негативно влияют на учет организации в целом. К сожалению, компании, которые являются официальными представительствами иностранных компаний не вправе выбирать систему учета и им необходимо подстраиваться под головной офис, потому что основным, в подобных компаниях, является корпоративный учет. Таким образом, получается, что часть учета ведется с помощью программы MS Excel. Данная программа является универсальной и способна помогать сотрудникам вести часть учета, но, на наш взгляд, это недостаточно удобно для больших компаний, по причине неточности контролей. Головным организациям следует понимать, что если представительство или филиал в Российской Федерации будет некорректно вести учет, то помимо штрафов и ухудшения деловой репутации, компания получит, в итоге, меньшую прибыль, чем планировало в данной стране. Соответственно, игнорирование подобной проблемы, в конце концов, не будет нейтральной для компании в будущем.

На наш взгляд, компании Microsoft следует углубиться в российское законодательство в части учета, потому что некоторые возможности, которые присутствуют сегодня, например, в программе 1С просто отсутствуют в “Navision”, а вести некоторые операции вручную недостаточно удобно или не предоставляется возможным в компаниях с большим количеством фактов хозяйственной жизни. Также, на наш взгляд, головным организациям следует обратить внимание на специфику ведения учета в Российской Федерации, потому что она отличается от европейской или американской. Сотрудничество стран в подобной ситуации должно быть плотным, чтобы ведение бухгалтерского и налогового учета в подобной системе предоставлялось возможным и было корректным.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) [Электронный ресурс]. // ПС Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

«КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения 07.11.2020)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 21.05.2020) [Электронный ресурс]. // ПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/#dst0 (Дата обращения 07.11.2020)

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс]. // ПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения 07.11.2020)

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н: (в ред. от 20.11.2018) [Электронный ресурс]. // ПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (Дата обращения 07.11.2020)

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (в ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]. // ПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/fd05066bbb0a451cf5dc95b2af35808cbef2509e/ (Дата обращения 07.11.2020)

Оригинальность 77%