

рисков и преимуществ владения, а также прав собственности на предмет сделки уходит на второй план.

Принцип имущественной обособленности отражает интересы кредитующих банков, подтверждая гарантии возврата предоставленных денежных средств. При следовании принципу непрерывности обязательства организации, в том числе перед банками, погашаются в соответствии с условиями договоров, законодательством и сложившейся практикой работы, а в случае его нарушения может быть установлен особый порядок удовлетворения обязательств, изменены сроки и очередность расчетов с кредиторами.

Интересы инвесторов выражает принцип осмотрительности, который реализуется путем начисления резервов, признания обесценения активов. Это позволяет инвесторам адекватно оценить степень риска непредвиденной потери капитала, доходность и сроки окупаемости вложенных средств. В то же время роль принципа осмотрительности снижается при прекращении действия принципа непрерывности. Так, в условиях ликвидации создание резервов теряет смысл по причине ограниченности периода существования организации.

Взаимосвязь учетных принципов и интересов пользователей обуславливает выбор способов ведения бухгалтерского учета и влияет на сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности различных организаций.

*И.Е. Соколовская-Гонтаренко  
НУГНСУ (Ирпень, Украина)*

## **НАЛОГОВОЕ СЧЕТОВОДСТВО И ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Среди проблем обеспечения устойчивости экономического роста одно из ведущих мест занимают проблемы налогообложения с учетом их двойственной сущности: как источника формирования финансовых ресурсов и как инструмента государственного влияния на эти процессы. В свою очередь, эффективность выполнения налогообложением этих функций прямо связана с качеством налогового счетоводства. Здесь проявляется и его двойственная сущность. С одной стороны, полнота наполнения бюджета, а с другой — оптимизация налогообложения. Важным является учет интересов каждой из сторон налоговых отношений. Оставить каждому предприятию, исходя из объективной оценки его состояния, столько средств, сколько достаточно для сохранения его заинтересованности в результатах деятельности — задача не менее важная, чем наполнение бюджета. Именно поэтому еще в VII—VIII вв. Ш. Монтескье (1689—1755) утверждал, что ничего не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им. Немаловажную роль в выполнении

этой задачи призвано сыграть налоговое счетоводство. К сожалению, в экономических исследованиях, посвященных налогообложению, этой ответственной проблеме уделяется недостаточно внимания. Поэтому считаем необходимым очертить некоторые положения, которые заслуживают внимания с точки зрения их учета в практике и требуют продолжения поисков относительно их развития.

Во-первых, первостепенную роль, которую играет бухгалтерский учет, несмотря на то, что именно налоговый лежит в основе налогового счетоводства. Нормы бухгалтерского учета первичны по отношению к нормам налогового учета, регулирующим порядок исчисления налоговой обязанности. Именно он базируется на первичных документах и систематизируется в регистрах аналитического и синтетического учета, в то время как финансовые результаты, основанные на налоговом учете преимущественно расчетные. Поэтому можно сделать вывод, что истоки проблемы неэффективности следует искать прежде всего в налоговом учете, который априори недостаточно объективен.

Во-вторых, увеличение объемов расчетных работ является следствием наличия двух видов учета, а отсюда не только роста расходов на его осуществление, но и возможности ошибок. Положение усугубляется наличием множества налогов и сборов, характерных налоговой системе Украины, практически каждый из которых требует отдельного учета начисления и уплаты, постоянного учета расчетов с отдельными бюджетами по налоговым обязательствам. Это служит дополнительным подтверждением важности упрощения налоговой системы.

В-третьих, возможность определения налоговых обязательств непрямыми методами, предусмотренная нормативно-правовыми актами Украины, требующая дополнительных затрат со стороны налоговых органов для установления наличия связи между выявленными налоговыми нарушениями и другими налогами, что свидетельствует об усложнении методик учета, анализа и контроля и требует адекватных действий.

Таким образом, нужны разработка и внедрение в налоговое счетоводство инноваций, которые смогут реализовать его новые черты, появление которых обусловлено динамикой развития общественных отношений, в частности налоговых, и необходимостью обеспечить достоверность отражения в соответствующих расчетах результатов деятельности. Такой подход сможет хотя бы частично компенсировать те просчеты, которые были допущены при разделении бухгалтерского и налогового учета. Речь идет уже о том, что не была разработана единая методика ведения налогового учета и форм сохранения учетных данных. Они регламентируются множеством инструкций и разъяснениями налоговых органов, а его методология разрабатывается бухгалтерами на основе их собственного опыта. Поэтому важны прежде всего теоретические разработки, направленные на определение оптимальной модели соотношения и взаимодействия системы налогообложения и механизма налогового счетоводства для повышения их эффективности.