

МОДЕЛИ И АЛГОРИТМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕМ ПРЕДПРИЯТИИ.

Маликова Н.Ш.

*Россия, Республика Башкортостан, г. Уфа,
Уфимский государственный авиационный технический университет*

Аннотация: Работа посвящена проблеме создания автоматизированной информационной системы налогового учета на крупном нефтеперерабатывающем предприятии.

Рассмотрены вопросы проектирования системы составления налоговой отчетности, а так же составление налоговых деклараций по налогу на прибыль, акцизам и по НДС, которые в обязательном порядке предоставляются предприятием каждый отчетный период.

Сформулирована задача проектирования, выполнен анализ существующих технических решений, предложена структура и алгоритмы функционирования оригинальной информационной системы, разработан проект, включающий функциональные модели предлагаемого процесса с использованием объектно-ориентированной методологии.

Ключевые слова: SAP ERP, 1С, база данных, акцизы, автоматизация ИС

В современных экономических условиях перед предприятиями и организациями стоит задача максимального сокращения времени реагирования на запросы заказчика, ускорения принятия решений по управлению производством и как следствие, совершенствование форм автоматизированного учета и планирования, а также налогообложения. Без автоматизации систем управления и налогообложения невозможно представить себе современное предприятие.

Проблемы, связанные с расчетом различных налогов и оформлением документации по ним, с каждым годом становятся все более актуальными.

Акциз – налог, взимаемый с юридических лиц при реализации определенной номенклатурной группы товаров, в том числе при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации. Механизм исчисления и уплаты акциза предполагает определение суммы налога при совершении операций с подакцизной продукцией и включение сумм налога в цену товара. Это означает, что каждый экономический субъект, участвующий в обороте подакцизных товаров, осуществляет расчет суммы акциза, подлежащей

уплате в бюджет, и при реализации передает данную обязанность следующему контрагенту вплоть до конечного потребителя, который и несет бремя акцизного налогообложения. Таким образом, налог регулирует потребление подакцизной продукции.

Налог на прибыль – прямой налог, взимаемый с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.). Прибыль для целей данного налога, как правило, определяется как доход от деятельности компании минус сумма установленных вычетов и скидок.

Налог на добавленную стоимость (НДС) — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.[1]

В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретаемого им блага, однако в бюджет эта сумма начинает поступать ранее конечной реализации, так как налог со своей части стоимости, «добавленной» к стоимости приобретённых сырья, работ и (или) услуг, необходимых для производства, уплачивает в бюджет каждый, кто участвует в производстве товара, работы или услуги на различных стадиях.

Процесс учета вышеупомянутых налогов в ООО "Соровскнефть" осуществляется в системе 1С:Предприятие. Данная система не является системой отвечающей международным требованиям, обладает низкой производительностью, а так же рассматриваемый процесс нуждается в дополнительном контроле со стороны разных отделов предприятия. Это требует внимательности сотрудников, концентрации, однообразной напряженной работы, что ведет к появлению ошибок в силу человеческого фактора, а также к значительным временным затратам.

Разработка модулей информационных систем, поддерживающих налоговый учет в системе представляет большой интерес в связи с тем, что налоговое законодательство меняется в нашей стране как минимум один-два

раз в год. Международные системы учета предприятия включают в себя только те модули, которые являются типичными для большинства компаний в обслуживаемой стране.

Разработка информационной системы формирования учета акцизов представляется актуальной задачей для предприятий которые имеют дело с подакцизными товарами (производство, покупка, продажа).

Разработка функциональных моделей предлагаемых бизнес-процессов

Формирование документов с соблюдением устава предприятия и законодательством РФ обеспечивает система *SAPERP*.

Для анализа улучшений, сопутствующих внедрению новой системы, была разработана функциональная модель внедряемой ИС.

На рисунке 1 представлен общий процесс закрытия периода на предприятии.

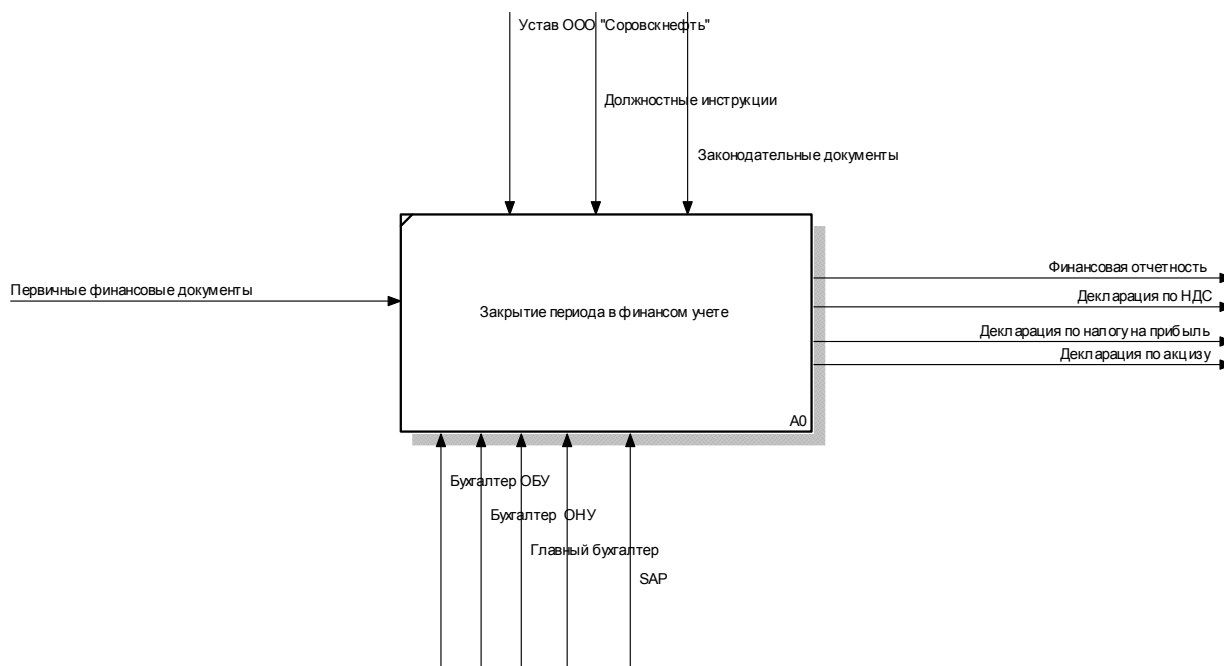


Рисунок 1 – Контекстная диаграмма функциональной модели «Закрытие периода в финансовом учете»

Входной информацией является: первичные финансовые данные.

Выходной информацией является: финансовая и бухгалтерская отчетность, налоговые декларации по налогу на прибыль и НДС.

Управлением являются: законодательные документы, должностные инструкции и устав предприятия.

Механизмами являются: Главный бухгалтер ОБУ, бухгалтер ОБУ, бухгалтер ОНУ, SAP

На рисунке 12 представлена декомпозиция контекстной диаграммы функциональной модели «Закрытие периода в финансовом учете».

Блок A0 контекстной диаграммы (нулевой уровень декомпозиции) функциональной модели существующего процесса декомпозируется на четыре блока:

- A1 «Закрытие периода в бухгалтерском учете»;
- A2 «Свод данных по налогам»;
- A3 «Сверка расчетов»;
- A4 «Формирование налоговой отчетности».

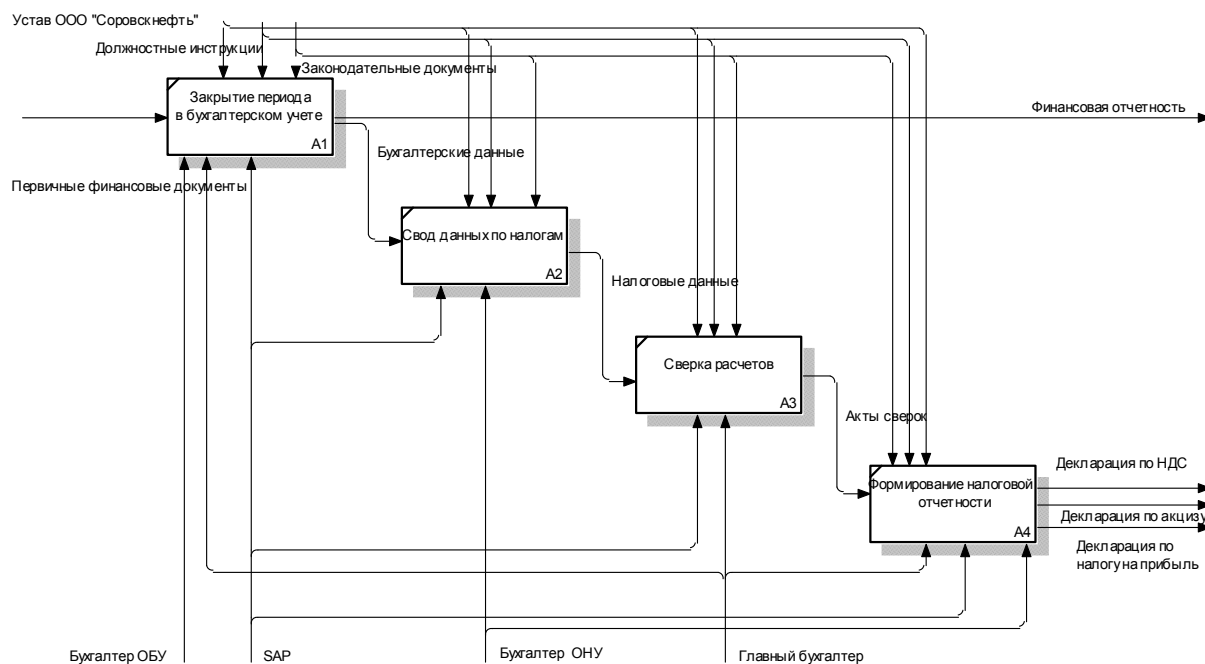


Рисунок 2 – Декомпозиция блока A0 «Учет акциза на предприятии»

На выходе этих блоков будут отчет «Закрытие периода», налоговые данные, акты сверок, налоговые декларации.

Построение контуров управления

Система управления предлагаемой системы, в качестве объекта управления используют входящую документацию. Система имеет следующие контуры:

1. контур регулирования;
2. контур адаптации.

Контур управления представлен на рисунке 3.

В качестве объекта управления выступает процесс расчета налогов, который использует первичные данные для расчета такие как: налоговая база и ставки и на который действуют возмущающие воздействия. После расчета происходит анализ полученных значений. При получении результатов, не удовлетворяющих интересам предприятия происходит перерасчет и сравнение полученных значений результатов с предполагаемыми. Далее ЛПР в лице руководства принимает решение, стоит ли принимать новый вариант расчета. После этого происходит реализация управляющего воздействия – то есть либо внесение изменений в объект управления для достижения поставленной цели, либо невнесение изменений.

В ходе обследования существующего процесса было выявлено, что процесс является трудоемким вследствие участия двух отделов контроля для проверки сформированных документов, необходимости формирования нескольких документов для формирования одного и необходимости расчета налоговой базы. Также были выявлены недостатки функционирующей на предприятии ООО "Соровскнефть" системы 1С:Предприятие, такие как недостаточная производительность системы, недостаточная функциональность системы, необходимость управления процессом изменения системы и несоответствие международным требованиям.

Переход на систему SAP позволило решить существующие проблемы, при этом сократилось время, затрачиваемое сотрудниками на обработку документов, повысилась эффективность их работы, а, следовательно, и предприятия в целом.

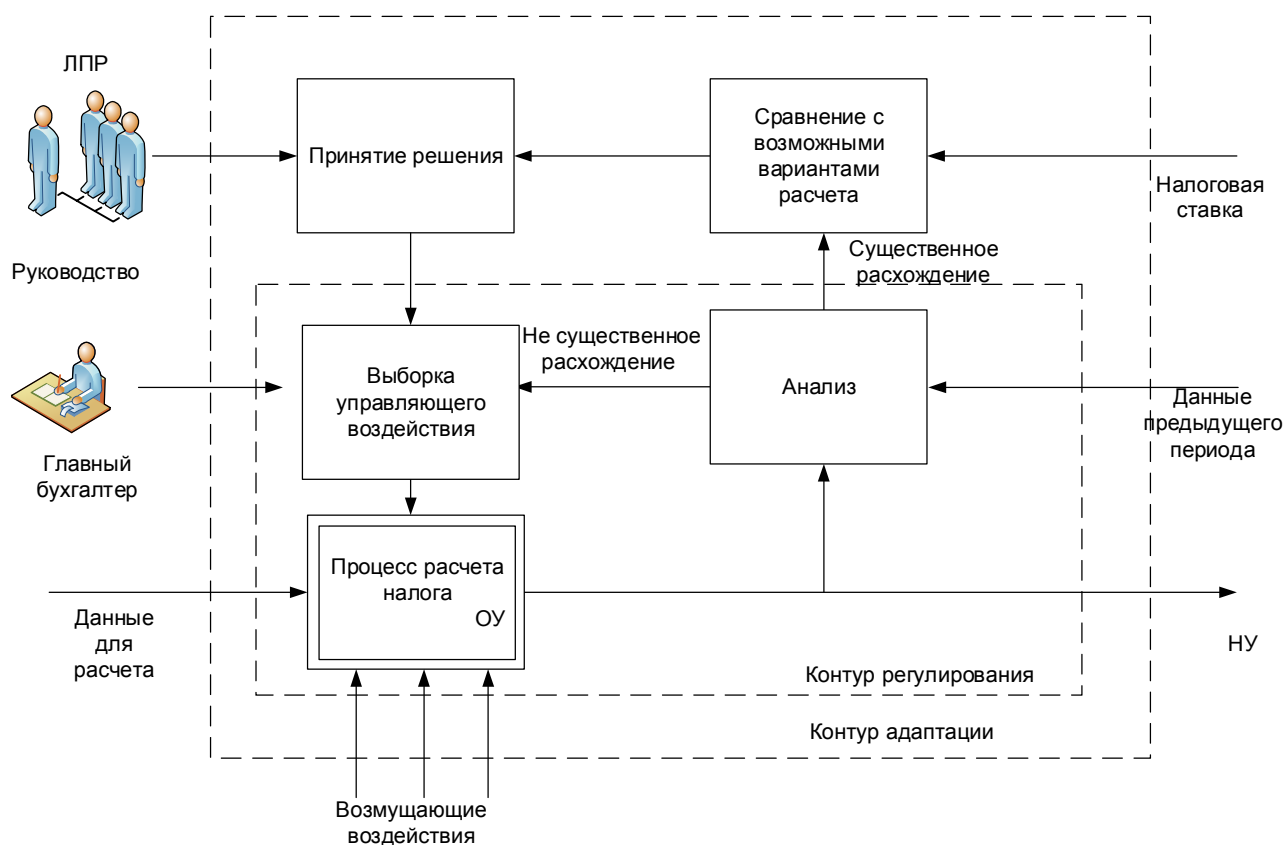


Рисунок 3 – Контур управления

Список литературы

1. Консультант Плюс [Электрон.ресурс]: законодательство РФ, кодексы и законы в последней редакции. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

MODELS AND ALGORITHMS OF TAX ACCOUNTING AT AN OIL REFINERY

N.Sh. Malikova

Russia, Ufa State Aviation Technical University

Abstract: The work is devoted to the problem of creation The work is devoted to the problem of creating an automated information system of tax accounting at a large oil refinery.

The issues of designing the preparation of tax reports, as well as the preparation of tax returns on income tax, excise and VAT, which necessarily provide an opinion each reporting period.

The formulated task of designing, implementing a project, including functional models of the proposed process using object-oriented methodology.

automated information system of tax accounting at a large oil refinery.

The issues of designing the preparation of tax reports, as well as the preparation of tax returns on income tax, excise and VAT, which necessarily provide an opinion each reporting period.

The formulated task of designing, implementing a project, including functional models of the proposed process using object-oriented methodology.

Keywords: SAP ERP, 1C, data bases, excises, automation of information systems.

References .

1. Consultant Plus [Electronic Resource]: Russian legislation, codes and laws in the latest edition. – Access mode: <http://www.consultant.ru>.