

Отзыв на книгу

«Основные налоги в ФРГ. Бухгалтерский учёт налога с оборота» (на русском и немецком языках).

С развитием сети Интернет российское общество получает все более широкий доступ к информации о бизнес-практике в развитых европейских странах и ее нормативном регулировании. Интегрируясь в мировую экономику, мы обязаны знать и понимать эту практику, с точки зрения, как интересов предпринимателей, так и государственных интересов, требований и ограничений.

Но по-прежнему остаются в дефиците материалы, а в особенности — **книги**, адаптирующие для российского читателя информацию, содержащуюся в национальной профессиональной литературе и нормативных актах. Анализ и систематизация национальных материалов позволяет российскому читателю получить в сжатой форме готовый к восприятию материал на доступном и, что немаловажно, русском языке.

Благодаря книге **И. Мазура** российский читатель получает детальное представление о порядке налогообложения предпринимательской деятельности в ФРГ в части регулирования налогом на добавленную стоимость (налогом с оборота) — одним из тех налогов, который применяется практически в каждой стране, независимо от степени ее экономического развития, в т.ч. и в России.

Методика формирования НДС (налога с оборота) имеет универсальный характер для всех стран. Этот теоретический материал должны понимать и знать не только бухгалтеры, но и все предприниматели — руководители фирм, независимо от форм собственности.

Следует отметить, что развитие и совершенствование российского законодательства относительно взимания НДС идет по пути универсализации этого порядка с европейскими правилами.

Глава 21 Налогового кодекса России «Налог на добавленную стоимость» в значительной степени восприняла правила Шестой директивы ЕЭС (Директива Совета ЕС от 17 мая 1977 г. № 77/388/ЕЕС «О гармонизации законодательства государств-членов относительно налогов на оборот — Общая система налога на добавленную стоимость, единая основа взимания»).

К настоящему времени Шестую директиву заменила Директива Совета Европейского Союза 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 года «Об общей системе налога на добавленную стоимость». Таким образом, книга дает возможность читателю заглянуть в возможное будущее российского налогообложения, увидеть перспективы регулирования и спрогнозировать сложности формирования практики его применения.

Глава 2 книги, в которой рассматривается учет налога, предварительно засчитываемый финансовыми органами, представляется особенно интересной российскому читателю, поскольку бухгалтерский учет идентичен российской методике. А, кроме того, данное положение является основополагающим для возврата НДС предприятию, так как для этого должны быть выполнены все требования, согласно закону об НДС.

Зачастую трудность для начинающих бухгалтеров представляют собой записи на бухгалтерских счетах **выплаченных и полученных авансов** (у покупателей и у поставщиков), записи на счетах, собственно, самого налога с оборота (методом брутто и методом нетто).

В главе 3 автор на многочисленных примерах показывает детально, как это находит отражение на практике. Показан пример предварительной уплаты НДС с начала года, даны проводки и их отражение в балансе на конец года.

Особую ценность представляет собой обобщающая таблица (основная книга хозяйственных операций), в которой в течение года ведутся все записи по дебету и кредиту на счетах

закупки и реализации товаров (услуг) и выводится окончательное сальдо по счету «Налог с оборота, подлежащий уплате в бюджет».

Данные основной книги записываются в главную книгу; показан образец разности всех счетов, а также их записи в балансе.

Наглядно и понятно показана методика выведения окончательного сальдо задолженности предприятия по НДС перед бюджетом.

В четкой последовательности переносятся сальдо всех счетов. С кредита счета «Предварительная уплата налога с оборота» переносится сальдо в дебет счета «Налог с оборота»; сальдо счета «Налог, предварительно засчитанный финансовыми органами», переносится также в дебет счета «Налог с оборота».

В кредит счета «Налог с оборота» переносится сумма с основной книги за год от реализации готовой продукции, товаров, оказания услуг (январь, февраль — ноябрь и декабрь).

Подводятся итоги по дебету и кредиту счета «Налог с оборота» и выводится конечное сальдо (дебетовое или кредитовое). Весьма интересна немецкая методика закрытия счетов. Она существенно отличается от российской методики.

На сумму сальдо задолженности перед бюджетом даются проводки, а в начале следующего года сальдо задолженности (если оно кредитовое) перечисляется в бюджет.

Записи на счетах при корректировке НДС с последующими изменениями цен, рассмотренные в **главе 4**, — наиболее трудный материал, имеющий практическое значение, так как в рыночной экономике широко распространены гибкие системы скидок.

От умения правильно отражать все изменения НДС от ценовых уступок, скидок, зависит в определенной степени, благополучие фирм, полнота и своевременность составления отчета о налоге с оборота и расчеты с бюджетом.

Особую ценность представляет собой обобщающая таблица корректировки налогов и их влияние на дебиторскую и кредиторскую задолженность (на стороне закупок и на стороне продаж).

На многочисленных примерах автор шаг за шагом продельывает этот комплекс проводок, записывает их на бухгалтерских счетах («самолетиках»). Схематично показан процесс действия скидок, отражение на бухгалтерских счетах у дебиторов и кредиторов корректировки налога с оборота, за счет всех изменений.

Российскому читателю будет интересен представленный в **главе 4** разбор сложных хозяйственных ситуаций (возврат товаров, ценовые уступки, предоставление скидок и бонусов) с подробным описанием правил отражения на счетах бухгалтерского учета предприятия-налогоплательщика операций по начислению налога и вычетам из бюджета.

Это позволит улучшить понимание теории и практики налогообложения. Такого рода операции распространены в хозяйственной практике российских предприятий и при этом входят в круг наиболее проблемных с точки зрения отражения их в бухгалтерском и налоговом учете.

Правила налогообложения этих операций постоянно вызывают вопросы у налогоплательщиков, что можно проследить и по статистике обращений за их разъяснениями как в компетентные государственные органы (Минфин России, ФНС России), так и в аудиторские консультационные фирмы.

Со стороны российского законодательства предпринимались попытки в урегулировании особенностей налогообложения данных операций, однако по-прежнему остается много вопросов и споров по этим операциям между налогоплательщиками и налоговыми органами, которые доходят и до арбитражных судов.

С **2009** г. в России претерпели значительные изменения правила налогообложения НДС при предварительных расчетах за товары (работы, услуги) — авансовых платежах. С учетом этих изменений интерес вызывает описанная в работе **И. Мазура** практика исчисления в ФРГ налога при авансовых расчетах и порядок их учета.

Глава 5 «Основные положения налогового законодательства» имеет научное значение, в частности, поскольку предоставляет возможность сопоставления положений налогового законодательства ФРГ с нормами Налогового кодекса России.

В приложении показан пример расчета налога на вид деятельности предприятия. Приводятся различные планы счетов, применительно к учету на ЭВМ.

Отметим поистине титаническую работу, проделанную автором книги по переводу немецкой литературы на русский язык и его интерпретация учебного материала за сравнительно короткий срок проживания в Германии. Тот, кто часто прибегает к услугам переводчиков, знает, как дорого ценятся их услуги. А тут- книга в **126** страниц со специфическими бухгалтерскими терминами и целыми выражениями, если учесть, что перевод с немецкого языка на русский язык намного сложнее, чем с английского- на русский язык.

Благодаря изложению материала с использованием корректных профессиональных терминов и нормативно определенных понятий на немецком языке, простым и доступным языком с многочисленными примерами, схемами и проводками, книга может быть рекомендована как наглядное учебное пособие для студентов, экономистов, налоговых консультантов и служащих Минфина России, ФНС России, иных специалистов в области экономики, бухгалтерского учета, налогообложения и права, начинающих и практикующих бухгалтеров, менеджмента компаний, занимающихся предпринимательской деятельностью в ФРГ, либо связанных партнерскими отношениями с такими компаниями.

Президент
ФБК
Москва



С.М. Шапигузов,
кандидат экономических наук,
автор 100 научных работ и
учебных пособий.

ФБК | Россия | 101990 | Москва | ул. Мясницкая, 44/1
Тел. +7 (495) 737 5353 [доб. 1104] | Факс +7 (495) 737 5347
E-mail ShapiguzovS@fbk.ru | www.fbk.ru