

УДК 657.1

*Ахмед Карван Салих Ахмед, А. К. Мусаелян, М. В. Краснолахтич*

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), г. Ростов-на-Дону,  
email: a.karvansalih@yandex.ru; anjelika-rsue@yandex.ru; krasnoplakhtich@yandex.ru

## **ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ ИРАК**

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, налоговый учет, взаимодействие, процедура, метод, администрирование, информация

Статья посвящена анализу современных особенностей и основных проблем становления системы взаимодействия налогового и бухгалтерского учета в Республике Ирак. Автором рассмотрены две точки зрения на бухгалтерский и налоговый учет: как совокупной взаимосвязанной системы и как отдельных отраслей учета. Применение анализа и синтеза, описания и сравнения помогли автору выделить основные проблемные моменты и направления совершенствования системы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.

*Ahmed Karvan Salih Ahmed, A. K. Musaelyan, M. V. Krasnoplakhtich*

Rostov State University of Economics (RINH), Rostov-on-Don,  
email: a.karvansalih@yandex.ru ; anjelika-rsue@yandex.ru ; krasnoplakhtich@yandex.ru

## **FEATURES AND PROBLEMS OF FORMING AN EFFECTIVE SYSTEM OF INTERACTION BETWEEN ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING OF THE REPUBLIC OF IRAQ**

**Keywords:** accounting, tax accounting, interaction, procedure, method, administration, information

The paper is devoted to the analysis of modern features and the main problems of the formation of the system of interaction of tax and accounting in the Republic of Iraq. The author considers two points of view on accounting and tax accounting: as a combined interconnected system and as separate accounting branches. The use of analysis and synthesis, description and comparison helped the author to identify the main problematic points and directions for improving the system of interaction between accounting and tax accounting.

Сегодня экономика Ирака переживает глубокий финансовый кризис, который имеет свои причины и негативные экономические последствия для физических и юридических лиц, общего бюджета государства, а также оказывает влияние на социальную ситуацию в стране.

На этом фоне растет актуальность вопросов взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета в республике Ирак: существует ли она или налоговый учет представляет собой отрасль финансового учета.

В Ираке есть две точки зрения о сущности налогового учета. Первая точка зрения состоит в том, что налоговый учет – это точная специализированная отрасль бухгалтерского учета, которая связана с измерением официальных и неофициальных данных с использованием юридических и бухгалтерских средств, процедур и методов, а также

с передачей информации для определения налоговой базы.

Что касается второй точки зрения, она рассматривает налоговый учет как отрасль финансового учета, поскольку вносит необходимые корректировки в бухгалтерскую прибыль, чтобы превратить ее в налоговую прибыль. Отсутствие единой точки зрения по сущности взаимодействия рассматриваемых видов учета в Ираке подчеркивает дискуссионный характер вопроса.

### **Цель исследования**

Выявление степени взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета в Республике Ирак и определение направлений его совершенствования.

### **Материалы и методы исследования**

Источниками для исследований послужили нормативно-правовые акты,

нормы законодательства, регулирующие бухгалтерский учет и налогообложение в Республике Ирак, а также результаты исследований автором, ранее опубликованные в печати и сети Интернет. Для проведения исследований и формирования выводов автором применены теоретические и эмпирические методы научного познания, среди которых анализ и синтез, описание, сравнение.

### Результаты и обсуждения

Основным принципом взаимодействия между бухгалтерским и налоговым учетом в рамках Единой системы учета Республики Ирак является принцип позитивного сотрудничества, поскольку налоги играют фундаментальную роль в развитии экономики на протяжении всей истории страны, в дополнение к тому факту, что налоговые органы в настоящее время представляют собой наиболее заинтересованного пользователя результатами бухгалтерского учета, представленных в финансовой отчетности [1].

Зачастую финансовая отчетность компаний Ирака не отражает уровень сложившегося взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, и несмотря на то, что она подлежит внутреннему и внешнему аудиту, ее часто не принимают налоговые органы по причинам, связанным с отсутствием в отчетности достоверной информации. Исходя из провозглашенного иракским экономическим сообществом принципа согласованности, основными причинами указанной недостоверности может послужить недобросовестность составителей отчетности, включая сокрытие информации, фальсификацию или манипулирование данными о налогооблагаемом доходе или результатах налогового учета [2].

Соответственно, можно отметить, что контроль результатов налогообложения, отраженных в финансовой отчетности, осуществляется в соответствии с правилами, принятыми налоговыми органами Ирака и осуществляются в следующих случаях [3]:

– при отсутствии уверенности в том, что информация, отраженная в финансовых отчетах о результатах работ;

– когда чистая прибыль, показанная в финансовой отчетности, меньше, чем чистая прибыль, полученная в соответствии с нормативными актами, независимо от того, является ли прибыль реальной и фактически отражающей результат деятельности или же получена в результате практики бухгалтерского учета.

На этом фоне стоит отметить важность совершенствования системы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в Республике Ирак. И здесь возникает серьезный вопрос: есть ли на самом деле отдельная отрасль, объединяющая в себе бухгалтерский и налоговый учет или они существуют параллельно, имея минимальное число точек соприкосновения?

Используя различные доводы, современные практики и исследователи национальной учетной системы Ирака выработали два мнения на этот счет. Одни считают налоговый учет частью общей системы, не выделяя его в отдельную отрасль, другие наоборот, считают его обособленным видом учета. Если рассматривать налоговый учет как обособленный вид, то его можно представить как систему сбора, обработки и представления информации о хозяйственной деятельности субъектов экономики для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым законодательством республики Ирак.

Как отрасль финансового учета, налоговый учет представляет собой механизм формирования из бухгалтерской налоговой прибыли, внося в первую необходимые корректировки в соответствии с налоговым законодательством. Первая (бухгалтерская прибыль) – это прибыль, сформированная как разница между доходами и расходами на основе бухгалтерских стандартов и принципов и отражаемая в финансовых отчетах. Вторая (налоговая прибыль) – это бухгалтерская прибыль, скорректированная в соответствии с налоговым законодательством Ирака следующим образом: бухгалтерская прибыль + налогооблагаемый доход – не облагаемый налогом доход + не облагаемые налогом расходы – (минус) облагаемые налогом расходы =

налогооблагаемый доход (налоговая прибыль) [4].

Развитие налогового и бухгалтерского учета также идет во взаимосвязи. Налоги как экономическая категория играют важное значение в финансовых, экономических и социальных областях. Их позитивное влияние выражается в эффективной поддержке государственного бюджета, восстановлении экономики, достижении справедливости и равенства в перераспределении доходов среди всех слоев общества, а так же достижении всестороннего развития в других областях.

Все законы, инструкции и стандарты регулирования бухгалтерского и налогового учета, без сомнения, влияют на обе эти отрасли. Налоговый учет больше сосредотачивается на финансовую и инвестиционную деятельность, акцентируя внимание на налоговом бремени компании, расчет которого производится на основе первичной налоговой документации, формирование которой осуществляется в соответствии с локальными нормативными актами организаций. То есть, пользователями данной информации являются, в основном, менеджеры и учредители компании, то есть внутренние.

Бухгалтерский учет ориентирован в основном на формирование первичных документов и учетных регистров, а также отчетности, потребителями информации которых больше являются внешние пользователи: потенциальные инвесторы, контрагенты и т.д. [5]

При более подробном рассмотрении национальной учетной системы Республики Ирак, может сложиться мнение, что наиболее заинтересованным пользователем информации, сформированной бухгалтерским учетом, являются учредители и инвесторы, поскольку вопрос максимизации прибыли является для них первостепенным [6]. Налоговый учет не обязательно должен строиться на собственной информационной базе, а использовать данные бухгалтерского учета в области налогообложения компании.

В противовес этому можно отметить, что налоговый учет не только формирует информационную базу. Он способствует [7]:

- более точному определению правильной налоговой базы для расчета налоговых платежей;

- соблюдения принципов справедливости и равенства при налогообложении;

- достижение финансового источника для общего бюджета государства

- регулированию таких важных экономических проблем в Ираке, как денежная инфляция и покрытие дефицита платежного баланса;

- обеспечению защиты национальной промышленности и сельского хозяйства путем введения налогов и таможенных пошлин на импорт;

- стимулирование национальных и иностранных инвестиций путем введения низкой ставки налога на прибыль и налоговых скидок для поощрения инвестиций и учета временных разниц, которые могут возникать в результате таких налоговых скидок и/или налоговых льгот на определенный период

Некоторые налоги, взимаемые в республике Ирак, требуют более прозрачной информации для контрольных налоговых органов, которую бухгалтерский учет, осуществляемый отдельно, обеспечить не может.

Наибольшую сложность для налогового администрирования и отражения в бухгалтерском учете представляют такие налоги, как [7]:

- налоги на общий доход;
- налоги на добавленную стоимость (VAT);

- налоги на потребление;

- налоги на использование;

- налоги на недвижимость.

Именно по указанным налогам необходимо более прозрачно формировать базу в налоговом учете, используя информацию бухгалтерского учета.

Больше всего ошибок и недочетов выявляется контрольными налоговыми органами Республики Ирак в отношении налога на добавленную стоимость (VAT). Это достаточно сложный налог для правильного отражения в финансовой отчетности, поскольку это косвенный налог и включается в стоимость товара на всех этапах цепи перевозки, начиная с производства продукции и заканчивая торговыми точками, поэтому конечное бремя ложится на конечного потребителя.

Налог увеличивает государственные доходы, не влияя на успех или богатство, как налог на прибыль, но он зависит от потребления, а не собственно от дохода и относится к каждой покупке. В налоговой системе Ирака VAT делится на две части для производителей и коммерческих компаний: налог на покупку и налог с продаж, а разница между которыми перечисляется в государственную казну в качестве налога на добавленную стоимость по аналогии с российским «исходящим» и «входящим» НДС.

Среди исследователей и практиков Ирака есть мнение, что основные проблемы в начислении, уплате и формировании отчетности по НДС вызваны больше прикладными аспектами, характерными для сферы бухгалтерского учета, среди которых методы измерения, документирования, регистрации операций, отражающих суммы VAT.

Сумма налога на добавленную стоимость (VAT) определяется государством в виде процента от цены продажи продукта или услуги. Процентная ставка во многих странах отличается. Кроме того, внутри каждой национальной налоговой системы ставка так же дифференцируется в зависимости от вида продукции, товаров или услуг. В основном этот процент колеблется от 10 до 25% [7]. Процессы измерения, расчета и регистрации этого налога выполняется в настоящее время простым, правильным и точным способом с помощью электронных программ в системе бухгалтерского и налогового учета. Не смотря на это, некоторые налогоплательщики испытывают затруднения в определении сумм налога к уплате, а также формировании отчетных форм для контроля налоговых органов.

Даже не смотря на то, что подоходный налог в Ираке облагается по прогрессивной шкале, определение налоговой базы, проверка, расчет и взимание этого налога проще, чем налога на добавленную стоимость, упомянутого выше. То, что он исчисляется с общего дохода физических лиц в течение одного года за исключением налоговых вычетов или освобождений в соответствии с законом еще больше упрощает

процедуру контроля со стороны налоговых органов.

Как и в других странах, переход торговой деятельности в онлайн пространство также создают трудности для налогового учета и администрирования данной сферы деятельности. Электронная торговля в Ираке осуществляется как отдельный вид деятельности, так и параллельно с оффлайн торговлей через торговые точки. Поэтому в качестве электронной торговли в стране относятся все торговые-коммерческие операции, осуществляемые посредством электронных средств и компьютерных сетей [8]. Естественно, что электронная торговля не изолирует организации от взаимодействия с покупателями, поставщиками, различного рода контрагентами, а также государственными органами власти, в том числе налоговыми.

Современный бухгалтерский учет и налоговая система Ирака не полностью адаптировалась к изменяющимся условиям. Поэтому существует ряд проблем не только взаимодействия этих двух учетных систем. Трудности возникают как при отражении хозяйственных операций, так и при формировании налоговой базы и начислении налоговых платежей.

Основной проблемой является отсутствие возможностей отнесения возникающих доходов от электронной торговли к определенному месту в пространстве. Дело в том, что компьютерные сети действуют вне пространственных границ, а для некоторых видов налогов важно определение места возникновения доходов [9]. Кроме того, по таким товарам, как печатная продукция, аудио- и видеозаписи не возможно определить их справедливую стоимость. Все указанные товары при перемещении через границу иностранного государства облагаются таможенными платежами, которые, в свою очередь, могут быть уплачены посредством электронных платежных систем. Так же достаточно серьезной проблемой является невозможность прослеживания транзакций и договоров, заключение которых осуществлялось контрагентами в электронном виде. В отношении электронной ком-

мерции необходимо формирование нового механизма взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.

Современная система взаимодействия бухгалтерского и налогового учета должна строиться с учетом требований современной экономики Ирака, а также международных принципов и стандартов, учитывая мировые глобализационные процессы. Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета Республики Ирак играет роль уполномоченного органа для определения эффективности налоговой системы, исходя из значений величины налогового бремени, налоговых поступлений и справедливости налоговой системы. Информация, отраженная в национальном стандарте №13 «Налоги на результат» служит для разъяснения и уточнения порядка арифметической обработки информации, сформированной на уровне бухгалтерского учета для целей налогового учета, а именно: этот стандарт разъясняет, как определить и рассчитать сумму налога, подлежащего уплате за финансовый период и сумму отложенного налога, объясняет как разбираться с различиями между результатами бухгалтерского учета, подготовленными в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности, и налоговым результатом. Этот стандарт также, касается постоянных и временных разниц [10].

Учитывая наличие данного стандарта, можно заключить, что система взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в Республике Ирак обретает базу нормативного регулирования, что, безусловно, послужит укреплению и совершенствованию данной учетной отрасли. В дальнейшем необходимо руководствоваться прописанными в стандарте механизмами взаимодействия учетных систем. Кроме того, данный стандарт помогает получить больше знаний в области бухгалтерского учета, налоговых платежей и процедур их начисления, уплаты и отражения в финансовой отчетности. А для этого необходимы исследования в данной области, обмен результатами и мнениями теоретиков и практиков бухгалтерского и налогового

учета, чтобы охватить все теоретические и прикладные аспекты, учитывая важность и большое влияние взаимодействия учетных систем на экономическое развитие хозяйствующих субъектов различных форм собственности.

### Выводы

Быстрое развитие глобализационных и цифровизационных процессов в экономике Ирака подтверждает утверждение о том, что в сложившихся условиях важное место в развитии хозяйствующих субъектов играет эффективная система взаимодействия между бухгалтерским и налоговым учетом. Основная цель данного взаимодействия – формирование достоверной во всех существенных моментах информации по налоговой базе с целью дальнейшего правильного исчисления налоговых платежей.

В настоящее время взаимодействие учетных систем лишь формальное, поскольку, бухгалтерский учет регулируется собственными стандартами и правилами, а налоговый учет ограничивается исчислением налогов. Нет нормативного базиса для укрепления налогового учета на уровне хозяйствующего субъекта. Появление национального стандарта №12 «Налоги на результат» носит, скорее, разъяснительный характер, однако, с его появлением можно говорить о начальном этапе нормативного регулирования системы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.

Наиболее сложной сферой становления системы взаимодействия двух смежных видов учета является электронная торговля, поскольку она имеет ряд особенностей: отсутствие пространственных границ и сложности обеспечения высокого уровня безопасности бухгалтерской и налоговой информации.

Учитывая существующие пробелы в законодательном регулировании, нужно строить систему взаимодействия бухгалтерского и налогового учета на трех основных составляющих: национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности, налоговое законодательство и администрирование.

*Библиографический список*

1. Каддури С. Развитие системы бухгалтерского учета в Ираке // Журнал университета Ибн Рушд – Нидерланды. 2010. № 1. С. 125–150.
2. Абдул Халик Ясин Заер. Важные различия между правилами бухгалтерского учета и налогообложения и возможность их сокращения // Экономические науки. 2019. Т. 6. Вып. 24. С. 118-136.
3. Наваль Джассим Латиф, Абдул Амир Казим Абдул Азиз. Налоговый учет и уклонение от уплаты налогов в исламской финансовой системе // Журнал Маан. 2016. Вып. 6. С. 305-331.
4. Шукр Махмуд М., Лек. Мутана Рокан Дж. Степень различия в определении налогооблагаемого дохода в бухгалтерском и налоговом учете (обзор мнений выборки ученых и профессионалов из Университета Тикрита) // Журнал Киркукского университета административных и экономических наук. 2018. Т. 8. Вып. 3. С. 367-404.
5. Раскрытие информации, относящейся к финансовой отчетности и учетной политики: ИПБУ № 6 (в ред. от 1 января 2012 г.) // (Федеральный совет высшего органа финансового контроля Ирака. [Электронный ресурс] URL: <http://www.draqaba-m.iq/pdf/rule6.pdf> (дата обращения: 7.09.2021).
6. Мохаммад Б.А., Зылева Н.В. Сравнительный анализ иракских и российских стандартов бухгалтерского учета // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2015. № 2. С. 37–47.
7. Вакаа Халед Абдул-Джаббар, Фида Аднан Обаид Реальность налогообложения в Ираке и аспекты его развития // Журнал экономики и административных наук. 2013. Т. 19. Вып. 72. С. 394-411.
8. Алмаджтуми Р.К.А., Гамеа Н.Х.А.М., Юрьева О.А. Проблемы развития налогового учета в среде электронной коммерции в Республике Ирак // Международный научно-исследовательский журнал. 2021. № 4-4 (106). С. 191-194.
9. Алмаджтуми Ридха Кадхим Абдулхур, Юрьева О.А. Состояние и перспективы развития цифрового налогового учета в Ираке // Международный научно-исследовательский журнал. 2020. № 11 (101). Ч. 2. С. 120-122.
10. Алаа Ф. Абдул Ахад. Перевод международного стандарта бухгалтерского учета № (12) и правила бухгалтерского учета № (13) с налогообложения на налоговый учет // Журнал управленческих исследований. 2014. Т. 7. Вып. 13. С. 196-227.