

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Н.А. Борейко, канд. экон. наук, доц.

Н.А. Примаков, магистрант

*Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой,
Беларусь*

Рассмотрены подходы авторов к понятию «налог», на основании различных точек зрения и их анализа сформулировано авторское определение данной дефиниции с целью раскрытия экономического содержания понятия налога как объекта бухгалтерского учета.

Ключевые слова: *налог, обязательный платеж, налоговый кодекс, объект бухгалтерского учета, государственный бюджет.*

В условиях рыночного хозяйства первостепенную значимость по своему воздействию на национальную экономику имеет налогообложение хозяйствующих субъектов. Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Налоги являются основной формой доходов государства, а также механизмом, используемым для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

Налоги, отчисления и сборы, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг), образуют отдельную группу налогов, действующих на территории Республики Беларусь. Налоги, отчисления, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг), целевые сборы, их введение и взимание предусмотрено не общими, абстрактными потребностями общества, а необходимостью финансирования конкретных общегосударственных нужд. Основная сумма налогов, отчислений и сборов, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг), направляется на формирование доходов местных бюджетов, что позволяет максимально реализовать целевую направленность этих денежных потоков. При этом следует отметить, что факт отнесения налогов и сборов на себестоимость не имеет должного теоретического обоснования.

Следует особо подчеркнуть, что налог – это обязательный платеж, который имеет принудительный характер, что коренным образом отличает его от добровольных пожертвований.

Следующей характерной чертой налога является то, что он может взиматься только на установленных законодательством основаниях. Налоги – это платежи, не предполагающие встречного исполнения обязательств за какую-либо услугу. Безэквивалентность налога не означает, что налогоплательщик вовсе не получит каких-либо благ от государства. Подобная компенсация может быть в форме организации государством бесплатного обучения, медицинской помощи и т.д. [1, с. 12].

Для оценки и учета налогов и сборов, включаемых в состав себестоимости продукции (работ, услуг) необходимо, прежде всего, исследовать экономическую сущность самого понятия налога как объекта бухгалтерского учета. Анализ определений налога на основе изучения нормативных документов Республики Беларусь, Российской Федерации, специальной отечественной и зарубежной экономической литературы позволяет выделить следующие подходы к определению данного понятия, представленные в таблице 1.

Таблица 1. – Подходы к определению сущности понятия «налог»

Название литературного источника / автор, год	Определение
1	2
Налоговый кодекс Республики Беларусь	Налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты [2]
Налоговый кодекс Российской Федерации	Налог - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [3]
Налоговый кодекс Украины	Налогом является обязательный, безусловный платеж в соответствующий бюджет, взимаемый с налогоплательщиков в соответствии с Налоговым Кодексом [4]
Налоговый кодекс Республики Казахстан	Налоги – это законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер [5]

Окончание таблицы 1

1	2
Экономика и управление, финансы и право: словарь-справочник / Л.П. Кураков, В.Л. Кураков, А.Л. Кураков, 2004	Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, принудительно взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [6, с.458]
Экономическая энциклопедия / Л.И. Абалкин, 1999	Налоги - это обязательные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц на основе специального законодательства [7, с.335]
Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова, 2013	Налоги - это материальные обязательства, которыми государство облагает людей, чтобы использовать полученную сумму на удовлетворение общих интересов: транспорт, здравоохранение, образование и прочее [11, с.319]
Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексева, Т.П. Алавердова, 2013	Налоги - это установленные законом для достижения общегосударственных или местного значения цели обязательные индивидуально безвозмездные денежные платежи, которые вносятся юридическими и физическими лицами в государственный или местный бюджет при наличии материальных предпосылок (дохода, прибыли или имущества) в четко определенные сроки и в предусмотренных законодательством размерах [8, с.97]

Примечание: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

Для сопоставления и анализа приведенных в информационной таблице 1 подходов к сущности понятия налога составим аналитические таблицы 2 и 3.

Таблица 2. – Анализ сущности понятия «налог»

Источник	Обязательный платеж	Форма отчуждения денежных средств	Материальные обязательства	Обязательный взнос	Форма финансовых отношений
1	2	3	4	5	6
Беларусь					
1. Налоговый кодекс Республики Беларусь	+	+	-	-	-
2. А.В. Бондарь	-	+	-	-	-
3. В.А. Воробьев	-	-	-	+	-
4. М.К. Жудко	-	-	-	-	+
Итого	25%	50%	-	25%	25%

Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5	6
Россия					
1. Налоговый кодекс РФ	+	+	-	-	-
2. Л.П. Кураков, В.Л. Кураков, А.Л. Кураков	+	-	-	-	-
3. Л.И. Абалкин	+	-	-	-	-
4. С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова	+	-	-	-	-
5. Э.С. Митюкова	+	-	-	-	-
6. И.М. Дмитриева	+	-	-	-	-
7. Н.А. Миславская, С.Н. Поленова	-	-	+	-	-
8. Т.Ю. Матвеева	+	-	-	-	-
9. Г.П. Журавлева	+	-	-	-	-
10. В.Д. Камаева, Е.И. Лобачева	+	+	-	-	-
11. Т.Д. Викулина	-	-	+	-	-
12. Е. Ф. Борисов	+	-	-	-	-
13. В.Л. Тамбовцев	+	-	-	-	-
14. С.С. Носова	+	-	-	-	-
Итого	85,7%	14,3%	14,3%		
Украина					
1. Налоговый кодекс Украины	+	-	-	-	-
Итого	100%				
Казахстан					
1. НК Республики Казахстан	+	-	-	-	-
Итого	100%				

Примечание: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

Таблица 3. – Подходы к сущности понятия «налог»

Подходы	Сущность подхода	Авторы, источники
1	2	3
Юридический	Рассмотрение налога, как обязательного безвозмездного платежа, взыскиваемого уполномоченными государственными учреждениями и регулируемого законодательными актами	Налоговый кодекс РБ, Налоговый кодекс РФ, Налоговый кодекс Украины, Налоговый кодекс Республики Казахстан, Л.П. Кураков, В.Л. Кураков, А.Л. Кураков, Л.И. Абалкин, Т.Ю. Матвеева, Г.П. Журавлева, В.А. Воробьев, Е.Ф. Борисов, В.Л. Тамбовцев, С.С. Носова, Э.С. Митюкова, С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева

Окончание таблицы 3

1	2	3
Экономический	Рассмотрение налога как формы финансовых отношений, обеспечивающих распределение и перераспределение национального дохода в соответствии с экономическими и социальными задачами	А.В. Бондарь, М.К. Жудко, В.Д. Камаева, Е.И. Лобачевой
Бухгалтерский	Рассмотрение налога как материального обязательства	Н.А. Миславская, С.Н. Поленова, Т.Д. Викулина

Примечание: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

Таким образом, на основании изучения нормативных документов, специальной отечественной и зарубежной экономической литературы, можно сделать вывод о том, что налог – это обязательный индивидуально безвозмездный платеж, принудительно взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Предлагаемое определение полностью раскрывает экономическое содержание понятия налога как объекта бухгалтерского учета и контроля, позволяющее точно установить его слагаемые.

Список использованных источников

1. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И.А. Бланк. – Киев: Ника-Центр, 2011. – 231 с.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3 (в редакции Закона Республики Беларусь от 30.12.2014 № 224-3) // Консультант Плюс. Беларусь: Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. РБ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс] // Министерство юстиции Российской Федерации. – Режим доступа: <https://pravo-search.minjust.ru/bigs/showDocumentWithTemplate.action?id=F7DE1846-3C6A-47AB-B440-B8E4CEA90C68&shard=Текущие%20редакции&templateName=printText.ftl>. – Дата доступа: 16.11.2025
4. Кураков, Л.П. Экономика и управление, финансы и право : словарь-справочник / авт.-сост.: Л. П. Кураков, В. Л. Кураков, А. Л. Кураков. – М. : Вуз и школа, 2004. – 1288 с.
5. Абалкин, Л.И. Экономическая энциклопедия / Л.И. Абалкин. – М.: Экономика, 1999. – 1056 с.
6. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
7. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2013. – 592 с.