

*Турушева Е.А.*

*студент магистратуры*

*3 курс, Институт экономики и менеджмента,*

*факультет экономики и финансов*

*ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»*

*Россия, г. Киров*

## **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ГАРМОНИЗАЦИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Аннотация:* В статье рассматриваются проблемы гармонизации бухгалтерской и налоговой отчетности. В данной статье приведены методологические подходы гармонизации показателей бухгалтерской и налоговой отчетности.

*Ключевые слова:* сближение, налоговый учет, бухгалтерский учет, гармонизация, бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность.

*Turusheva E.A.*

*Graduate student*

*3 course, Institute of Economics and management,*

*faculty of Economics and Finance Vyatka state University*

*Russia, Kirov*

## **METHODOLOGICAL APPROACHES TO HARMONIZATION OF ACCOUNTING AND TAX REPORTING INDICATORS**

*Abstract:* The article deals with the problems of harmonization of accounting and tax reporting. This article presents methodological approaches to the harmonization of indicators of accounting and tax reporting.

**Keywords:** *convergence, tax accounting, accounting, harmonization, accounting, tax reporting.*

Для определения методологических подходов гармонизации показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, необходимо определить понятие самой гармонизации.

Для начала определим понятие гармонизации.

Гармонизация – это согласованность, взаимосвязь показателей. В наше время определенной методологии с точки зрения гармонии показателей бухгалтерской и налоговой отчетности не содержится в источниках.

Можно выделить и внедрить следующий набор методов гармонизации показателей бухгалтерской и налоговой отчетности:

1. Сравнение состава показателей, порядка их формирования и их предоставления.
2. Нивелирование различий показателей
3. Рациональное ведение учёта.

Первый метод сравнения состава показателей, порядка их формирования и их предоставления используется с целью выявления сходства и различия между показателями.

В данном методе можно сравнить, например, доходы организации, которые определяются в бухгалтерском учете и налоговом, выявить сходства и различия между классификацией доходов.

Изучив классификацию доходов и расходов организации можно сделать вывод о том, что в общем случае данные налогового учета совпадают с данными бухгалтерского учета. Но так же есть и частные случаи, которые показывают различие учетов.

Например, перечень доходов, не формируемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, несколько шире, чем перечень доходов, которые не следует учитывать в бухгалтерском учете.

Так же дата признания доходов в целях бухгалтерского учета может отличаться от даты признания в целях налогового учета. [7]

Второй метод гармонизации – это нивелирование различий показателей.

Для того, чтобы устранить различия, связанные с различными способами учёта, необходимо выбрать оптимальный способ ведения бухгалтерского и налогового учёта на организации.

Методику организации учёта необходимо выбирать с условием, чтобы она не противоречила установленным законам и устраняла наибольшее количество различий между учётами.

Существуют различные методики организации ведения налогового учета:

1. Автономная система налогового учета;
2. Налоговый учет на основе данных бухгалтерского учета;
3. Смешанный учет;
4. Ведение налогового учета с использованием системы регистров налогового учета, рекомендованных ФНС РФ.

5. Ведение налогового учета в рамках модифицированной системы бухгалтерского учета. (Методика Абрамовой Н. В., Князева Р. В., Кочкина М.П., Малявкина Л.И., Шишкеедова Н.Н).

Выбранная методика должна обеспечить организации построение всех первичных документов, а так же правильное ведение основных показателей. Бухгалтер должен удостовериться, что он не нарушает норм законодательства.

Третий метод гармонизации направлен решение такой проблемы, как решение вопроса о рациональном ведении учета.

Для организации эффективного системного учета, необходимо организовывать модуль налогового учета в тесной взаимосвязи и взаимодействии с бухгалтерским учетом. Более того, данные налогового учета должны основываться на данных бухгалтерского учета, при это предприятие не должно нести дополнительных издержек.

Далее будут приведены достоинства и недостатки форм организации бухгалтерского и налогового учёта.

### 1. Подсистема налогового учёта в системе бухгалтерского учёта.

Достоинства данной формы состоит в высокой оперативность прохождения информации и отсутствием расплытия ответственности. Недостатком является излишняя перегрузка работников, и, как следствие, система начнет работать со сбоями.

### 2. Автономная система.

Достоинство данной формы заключается в отсутствие перезагрузки кадров, а недостатки данной формы это дублирование функций, необходимость построения дополнительных информационных связей и потоков, большие сроки прохождения информации, низкая оперативность информации.

### 3. Интегрированная система.

Достоинства системы состоит в отсутствие перегрузки и высоком качестве работы каждой подсистемы налогового учета. Недостатком считается необходимость введения должности координатора

Тем самым, существующие в настоящее время методики организации и ведения налогового учета не предполагают установление взаимосвязей и зависимостей бухгалтерского и налогового учета и направлены на построение автономной системы учета. Это приводит к неэффективной организации и деятельности всей системы учета, что проявляется в повышенных затратах учетного труда, низкой оперативности информации, снижении ее достоверности. Одновременно с этим усложняется и внутренний и внешний налоговый контроль, поскольку не предусмотрено взаимной сверки бухгалтерской и налоговой отчетности. Контрольных соотношений, применение которых снизило бы затраты на ведение контроля, повысило бы его эффективность и действенность.

## Использованные источники

1. Акулич М.В. Налоговый учет и отчетность. Краткий курс. [Текст]: учебное пособие/ М.В. Акулич - М.: 2009 - 208 с.
2. Лешина Е.А. Налоговый учёт [Текст]: учебное пособие / Е.А. Лешина – Ульяновск: УлГТУ, 2009. - 143 с.. – 13
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс
5. Официальный сайт Налог-налог.ру - налоговые новости и статьи [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://nalog-nalog.ru/> - Загл. с экрана.
6. Официальный сайт федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn43/> - Загл. с экрана.
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс.
8. Смагина М.Н. Налоговый учёт [Текст]: учебное пособие / М.Н. Смагина. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2009. – 80 с. – 10.