

Амирханова Е.В.

Студентка магистратуры

2 курс, факультет «Финансовый, управленческий,

налоговый учет, анализ и аудит»

Уральский государственный экономический университет

Россия, г. Екатеринбург

СБЛИЖЕНИЕ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

***Аннотация:** В статье рассматривается ведение бухгалтерского и налогового учета в организациях, а также основные способы их сближения и значимость их взаимодействия для работы хозяйствующего субъекта*

***Ключевые слова:** бухгалтерская учет, налоговый учет, сближение, отчетность.*

***Annotation:** in this article we consider accounting and tax accounting in the organization, as well as the possibility of their convergence and the importance of such an association for the work of the economic entity.*

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

Налогообложение и бухгалтерский учет организаций на сегодня это важнейшая часть ее хозяйственного устройства. Создание экономической политики деятельности компании и принятие результативных управленческих решений невозможно без знания законов и правил, основных принципов рационализации налоговых платежей, что обуславливает актуальность данной темы.

Разберем некоторые формулировки, которые предлагают многие учёные теоретики. Возьмём Милякова Н.В., он в своём учебнике «Налоги и налогообложение» налоги определяет, как: «Налог – необходимый, индивидуально-безвозмездный платеж, который взимается с компаний и

физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или эффективного управления денежных средств для финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».

Так же О. Качур говорит о налогах: «Налог — это экономическая группа, которая выражается структуре определенных отношений между государством и членами общества, где присутствует эквивалентное изъятие и присвоение части доходов государством для осуществления своих функций».

Следующее определение дает в своем учебном пособии А. Ковалёва: «В узком смысле, налоги - обязательные платежи физических и юридических лиц, взимаемые государством».

Существуют различия между бухгалтерским и налоговым учетом:

- задачи;
- законы и правовые документы;
- порядок признания доходов и расходов.

Расхождения в работе организации могут возникнуть:

1. При формировании резерва на оплату отпусков. Регламент формирования резерва в налоговом учете не подходит для бухгалтерского учета. Отметим, что процесс формирования резерва на оплату отпусков в налоговом учете приведен в ст. 324.1 НК РФ. В данной статье говорится о том, что резерв на оплату отпусков в налоговом учете формируется под отпуска отчетного года и в конце года он редко имеет остаток.

2. При формировании резерва по неизвестным долгам. Организация должна сформировать резерв по неизвестным долгам, если возникла просроченная дебиторская задолженность. Способы формирования резерва в учетах разные. Из-за этого если создать резерв по неизвестным долгам в бухгалтерском и налоговом учете, расхождения все равно будут.

Нужно сделать акцент на том, что оба вида учетов и налоговый, и бухгалтерский имеют сильные различия, это приводит к ведению «двойной бухгалтерии». Но это не очень выгодно экономически и по времени.

Оба учета и бухгалтерский, и налоговый имеют схожие признаки:

- необходимость ведения;
- измеряются одинаково в рублях;
- необходимое подкрепление всех операций нужными документами;
- регулярность предоставления отчетности;
- внутренние и внешние пользователи информации;
- предприятие в целом является объектом.

Таким образом, можно сказать, что цели ведения как налогового, так и бухгалтерского учета практически одинаковые, то есть их учет необходимо вести с целью предоставления достоверной и полной информации для пользователей, как внутренних, так и внешних.

Обратимся к Налоговому кодексу РФ. В статье 313 НК РФ приведено определение налоговому учету:

Налоговый учет – это «система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком», предусмотренным НК РФ.

При применении организацией общей системы налогообложения налоговый учет ведется для определения налога на прибыль.

Основной документ в ведении бухгалтерского учета – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный нормативно-правовой документ дает свое определение бухгалтерскому учету.

Цель бухгалтерского учета — сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, основываясь на результатах которой можно видеть итог деятельности организации, что нельзя сделать, используя данные налогового учета.

Согласно правил бухгалтерского учета, когда определяется прибыль, делается учет всех финансовых движений, учитываются финансовые результаты и распределение прибыли является важнейшим вопросом во всей системе бухгалтерского учета. Проведение параллели между расходами и доходами дают возможность получить финансовый результат по отдельным операциям или в

целом отчетного периода. Согласно им «факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами». Методы учета доходов и расходов назначены Положением по Бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» и Положением по Бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации».

В налоговом учете преимущественно анализируется налоговая база, а не финансовый результат. Предметом налогообложения являются доходы, которые уменьшены на величину расходов, определенные согласно гл. 25 ПБУ НК РФ. При налоговом учете считаются не все приходы и расходы при определении прибыли, с которой нужно заплатить налог.

Самым стремительным и легким методом сближения бухгалтерского и налогового учетов можно назвать фиксирование в учетной политике схожих приемов амортизации основных средств. Подобный метод подойдет для большого количества компаний.

В бухгалтерском учете срок полезного использования (СПИ) назначается предприятием при принятии основного средства к учету. При этом при назначении СПИ нужно опираться на следующие факторы:

- намеченный срок применения основного метода;
- намеченный срок физического износа объекта, который зависит от того, как усиленно будет применяться основное средство;
- ограничение как нормативно-правовое, техническое, так и подобные.

Подводя итог, отметим, что при соблюдении ряда правил, разницы между амортизационными суммами в системах бухгалтерского и налогового учета не будет:

1. Определить постоянный метод начисления амортизации для бухгалтерского и налогового учета;
2. Не использовать особые показатели;
3. Амортизационная премия не должна использоваться при принятии объекта к учету.

4. СПИ должен быть установлен согласно НК РФ.

Подчеркнем то, что подобное сближение бухгалтерского и налогового учетов, для предприятия с экономической стороны не очень выгодно, из-за того, что в таком случае отсутствует возможность за счет амортизации – налоговой оптимизации суммы налога на прибыль.

На сегодняшний день любое предприятие имеет право выбора в отношении отдельных учетных правил, которые помогут сблизить бухгалтерский и налоговый учет, а это повлечет за собой упрощение работы бухгалтерских служб.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/101900200/>
3. Аникина, А.В. Актуальные проблемы налоговой политики // Школа экономики и менеджмента. – 2017. – N 2. – С. 7-12.
4. Гафарова, О.В. Экономическая природа прибыли как основа налогообложения предприятий // Налоговый вестник. – 2016. – N 4. – С. 78-91. 5. Горский, И.В. Налоговая политика России начала XXI века // Налоговый вестник. – 2016. – N 2. – С. 105.
6. Качур, О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2013. – 445 с.
7. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 133 с.
8. Митрофанова, И.А. Экономическая сущность, принципы, функции налога на прибыль // Финансы и кредит. – 2016. – N 5. – С. 58-71.
9. Найденова, Т.А. Механизм налогообложения прибыли организаций и его роль в формировании доходов бюджета // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2017. □N 2. – С.55-59.

10. Финансы организаций: учебное пособие/ кол. авторов; под ред. Н.В. Липчиу. – М.: Магистр, 2014. – 256 с.
11. Шестакова, Н.Н. Проблемы налогообложения прибыли коммерческой организации // Экономика и управление. – 2018. – № 3. – С. 29-35.
12. Шуртакова, Т.А. Налогообложение доходов иностранных организаций в РФ: дисс. ... кандидата экономических наук. – М., 2015. – 131 с.