

*Крикун Е. Л., студент магистратуры
студент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа хозяйственной
деятельности и аудита»
Саратовский социально-экономический институт РЭУ имени Г.В.
Плеханова
Россия, г. Саратов*

ИНТЕГРАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

***Аннотация:** В данной статье рассматриваются особенности интеграции бухгалтерского и налогового учета. Их ведение в программе 1С 8.3 с помощью разработанных регистров.*

***Ключевые слова:** Бухгалтерский учет, налоговый учет, интеграция, программа 1С 8.3, регистры.*

***Annotation:** This article discusses the features of the integration of accounting and tax accounting. Their conduct in the program 1С 8.3 using the developed registers.*

***Key words:** Accounting, tax accounting, integration, program 1С 8.3, registers.*

Руководство каждой организации стремится усовершенствовать управление ею с целью повышения эффективности ее деятельности. Важнейшим элементом, который может способствовать этому правильная организация учетной деятельности, которая является основой для формирования отчетности и принятия управленческих решений. Так как одновременное ведение данных систем учета вызывает дополнительные затраты, в учетной практике все чаще становится распространенным их сближение.

Современное развитие информационных специализированных учетных систем значительно упрощает ведение бухгалтерского и налогового учета, так,

например, рассмотрим кратко особенности интеграции бухгалтерского и налогового учета в 1С 8.3.

В программе имеется возможность фиксирования основных положений учетной политики, как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

Также в программе имеются уже более тридцати разработанных регистров, предназначенных для ведения налогового учета, все они содержат необходимые реквизиты и именно данные формы могут быть утверждены в качестве приложений к учетной политике.

Главная задача налогового учета в 1С – расчет налога на прибыль, точнее налоговой базы для него. Определение базы по налогу на прибыль достаточно простое. Это разница между доходами и расходами. Сложность заключается в том, что доходы и расходы признаются в разных видах учета по-разному. Часть доходов и расходов может быть признана только в одном из видов учета. В результате появляются постоянные и временные разницы. «Дружба» бухгалтерского и налогового учета выражается формулой, состоящей из четырех значений: $БУ = НУ + ПР + ВР$, где БУ – сумма по бухгалтерскому учету; НУ – сумма по налоговому учету; ПР – постоянная разница; ВР – временная разница.

В бухгалтерских конфигурациях 1С 8.3 для реализации этой формулы используется специальный регистр, в котором для каждого значения есть свой ресурс.

Пользователю не обязательно детально разбираться в структуре регистров, но для более глубокого понимания механизма расчета налоговых проводок стоит иметь хотя бы общее представление о внутренней структуре налогового учета в 1С. Тем более что связь регистра и проводок очевидна. В проводках 1С вместо одной суммы может фигурировать сразу 4 (по числу значений из вышеприведенной формулы).

При проведении документов программа сама рассчитывает нужные суммы по бухгалтерскому (БУ) и по налоговому учету (НУ), а также контролирует равенство БУ и НУ по формуле. После закрытия периода на основании этих значений формируется нужная пользователю база.

План счетов в 1С также имеет свои особенности. Все счета, на которых ведется учет по налогу на прибыль, имеют установленный флажок «НУ». Например, счета 20, 23, 25 принимают участие в формировании прибыли, а счет 19 на прибыль не влияет, для него флажок «НУ» не установлен.

Из-за этого в некоторых проводках по налоговому учету бывает заполнена либо дебетовая, либо кредитовая сумма.

Несмотря на то, что практически все расчеты по налогу на прибыль в программе выполняются автоматически, могут возникнуть ошибки. Особенно часто они возникают при вводе ручных операций. Для контроля используется отчет «Анализ учета по налогу на прибыль».

Каждый раздел отчета можно раскрыть двойным щелчком и найти ошибочный документ. «Подозрительные» разделы выделены красной обводкой.

На основании налоговых регистров в программе имеется возможность автоматического формирования налоговой декларации по налогу на прибыль.

Через дополнительно установленный модуль - 1С «Отчетность» и зарегистрированную квалифицированную подпись руководителя и главного бухгалтера, компания может формировать и сдавать отчетность в налоговые органы, также посредством данного модуля осуществляется взаимодействие (переписка, получение запросов и требований, заказ и получение актов сверок) с налоговой инспекцией.

Таким образом, в рассматриваемом программном обеспечении обеспечивается интеграция ведения бухгалтерского и налогового учета в единой информационной базе.

Таким образом, в бухгалтерском учете доходы и расходы формируются в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99 и др., а при налогообложении прибыли - по правилам, установленным главой 25 Налогового Кодекса РФ. Несмотря на многочисленные изменения законодательства, различия в формировании одной и той же информации для отражения в системе бухгалтерского учета и для целей налогообложения остаются даже после введенных изменений. Поэтому организации продолжают одновременно вести оба вида учета, что требует наличия квалифицированных специалистов, сил и затрат.

Таким образом, интеграция налогового и бухгалтерского учета может осуществляться по двум основным направлениям:

- правила признания доходов и расходов в обоих видах учета должны быть как можно ближе к друг другу, хотя отличия между ними неизбежны. Следует учитывать, что данные отличия должны быть понятны налогоплательщикам, продуманными и обоснованы целями и функциями современной системы российского налогообложения;

- также необходимо устранять случайные и неоправданные различия в учете сумм доходов и расходов, которые подлежат признанию по одним правилам в обоих видах учета, такие ситуации могут возникать из-за применения различных группировок доходов и расходов, а также различных технических приемов их определения и способов учета.

Следует сказать, что наметилась тенденция увеличения различий бухгалтерского и налогового учета в связи с концепцией перехода на МСФО. Российские компании все более часто включаются в международный бизнес, улучшается отечественная инвестиционная среда, а вместе с ней растет и финансовая грамотность инвесторов. Поэтому, описанные направления улучшений взаимодействия двух учетов могут позволить в значительной мере не только упростить систему налогового учета, но и уменьшить расходы

организаций, а значит улучшить ее финансовое состояние. Также это приведет к повышению контроля за достоверностью налогового учета. Стоит отметить, что повышение эффективности взаимодействия между бухгалтерским и налоговым учетом не только позитивно повлияет на его ведение на уровне предприятия, но и на налоговую систему РФ.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации в ред. от 29.12.17г.
2. План счетов утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.00г. №94-н в ред. от 08.11.10г.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н в ред. от 24.12.2010г.
4. Медведева, Т.М. Как подтвердить расходы, если регистры налогового учета ведутся в электронной форме?/Т.М. Медведева // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2017. N 2. С. 66 - 69.
5. Пелькова, С.В., Соколова Г.А. Перспективы развития системы российского налогового и бухгалтерского учёта/С.В. Пелькова, Г.А. Соколова //Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2014. № 24. С. 174-178.
6. Хорякова, С.В. Причины возникновения и отражения постоянных и временных разниц в бухгалтерском и налоговом учете/ С.В. Хорякова//В сборнике: Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития. 2017. С. 278-284.