

*Газиева М.Б., аспирантка кафедры «Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,
ram1691@mail.ru, Россия, Махачкала*

Организация налогового учета как самостоятельная учетная система должна опираться на общепринятые принципы, которые обеспечивают реализацию поставленных целей ведения учета. Однако следует отметить, что действующее в настоящее время налоговое законодательство не отражает весь перечень принципов, характерных для системы налогового учета. В частности, учитывая тесную взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским учетом, возникает объективная необходимость применения в системе налогового учета ряда важнейших принципов, на которых основан бухгалтерский учет.

В главе 25 НК РФ установлены следующие принципы ведения налогового учёта:

- принцип денежного измерения;
- принцип имущественной обособленности;
- принцип непрерывности деятельности организации;
- принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности;
- принцип последовательности применения норм и правил налогового учёта;
- принцип равномерности признания доходов и расходов. [1]

Содержание указанных принципов подробно изложено в НК РФ. Содержание этих принципов в целом совпадают с аналогичными принципами бухгалтерского учета. Вместе с тем, не все принципы бухгалтерского учета рекомендованы налоговым законодательством для применения при организации и ведении налогового учета. Это связано с различиями, которые характерны для этих двух учетных систем, и

обусловлены объективными причинами, связанными с различиями в целях и задачах бухгалтерского и налогового учета.[2] Целью бухгалтерского учета является формирование информации, необходимой для оценки имущественного положения организации, в то время как целью налогового учета является осуществление фискальной функции, т.е. определение величины налоговых обязательств налогоплательщика перед государством. В то же время, на наш взгляд, для повышения информационной и контрольной функции налогового учета, обеспечения сближения с системой бухгалтерского учета, было бы целесообразным использование некоторых важных принципов бухгалтерского учета при ведении налогового учета. Применение таких принципов, как принцип учета по стоимости, принцип приоритета содержания перед формой, принцип осмотрительности, принцип существенности способствовали бы повышению объективности учетной информации и обеспечению справедливого налогообложения доходов хозяйствующих субъектов.[3]

Так, например, использование принципа учета по стоимости при формировании первоначальной стоимости амортизируемого имущества в систем налогового учета привело бы к исчислению амортизируемой стоимости в размере реальных фактических расходов на их приобретение и объективному процессу их списания в течение срока полезного использования. А действующий в налоговом законодательстве порядок отнесения дополнительных расходов, связанных с приобретением имущества (расходы по регистрации прав на недвижимое имущество, проценты по заемным средствам на капитальные вложения) приводит к занижению первоначальной стоимости внеоборотных активов в целях налогообложения, и к несовпадению амортизационных отчислений и финансовых результатов при выбытии указанных объектов в бухгалтерском и налоговом учете.

Вместе с тем, для налогового учета характерно применение собственных принципов, не используемых в бухгалтерском учете. Это такие принципы, как:

- принцип исключительности - налоговый учет ведется исключительно для целей налогообложения;
- принцип признания налогового обязательства - учет полученных доходов и осуществленных расходов для правильного исчисления и уплаты налогов и сборов, а также осуществления контроля ведется налогоплательщиками;
- принцип декларирования - налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган специальную отчетность (декларации) в случае, если он имеет соответствующие объекты налогообложения и обязан по закону платить налоги;
- принцип законодательного закрепления элементов налогообложения - налоги и сборы устанавливаются или отменяются исключительно путем принятия законов на соответствующем уровне управления.

Следовательно, применение указанных принципов позволяет в полной мере реализовать цели и задачи налогового учета в современной российской налоговой системе.

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ. М.: Проспект, Кнорус, 2011.
2. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. Ростов-н/Д: Феникс, 2009. С.12
3. Шахбанова С.Р. Оценка эффективности систем налогообложения субъектов малого предпринимательства // Налоги и финансовое право. 2012. №10. С.169
4. Бабаева З.Ш. Вопросы налоговой учетной политики. // Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2. С. 593-596.