

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ

*Габибова М. А., студентка 4 курса
кафедры бухгалтерского учета
Джабраилова Н. Д., к.э.н., доцент,
научный руководитель*

*ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет
e-mail: gabibova.madina.17@yandex.ru
Россия, Махачкала*

В представленной статье рассмотрены особенности признания доходов в налоговом учете. На наш взгляд, рассматриваемая тема весьма актуальна, поскольку доходы влияют на формирование прибыли предприятий, ради получения которой они функционируют.

Существуют различные определения понятия «доход» в законодательстве России. Так, например, в ПБУ 9/99 дается следующее определение: под доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)». [1]

В Налоговом Кодексе дается другое определение данного понятия: «Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить». [2]

Из данных определений видно, что главным отличием обозначенных терминов дохода является отсутствие связи дохода и капитала в налоговом учете, что делает его более широким. Объясняется это тем фактом, что в налоговом учете нет необходимости использования термина «капитал».

В главе 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» дается расшифровка показателей, которые включаются в состав доходов, для исчисления налога на прибыль. Так, согласно ст. 248 НК РФ доходы

подразделяются на доходы от реализации, которые состоят из доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. К внереализационным доходам относятся доходы, не относящиеся к доходам от реализации.

Часть доходов, учитываемых в бухгалтерском учете в качестве операционных доходов, в налоговом учете признаются в качестве доходов от реализации, другая часть – в качестве внереализационных доходов.

Перечень внереализационных доходов дается в статье 250 НК РФ. В частности в состав внереализационных доходов включаются поступления:

- от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;

- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, которая образуется вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);

- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам; и др.

В налоговом законодательстве предусмотрено два метода признания доходов: метод начисления и кассовый метод.

При методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического получения денежных средств.

При использовании кассового метода доход признается в момент фактического получения денежных средств на расчетный счет или в кассу. Организации вправе применять данный метод, если сумма выручки от реализации товаров без учета НДС, в среднем за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн.руб. за каждый квартал.

В налоговом законодательстве помимо терминов «доходы от реализации» и «внереализационные доходы» используется также термин «доходы, не учитываемые для целей налогообложения ст. 251 НК РФ. Данное обстоятельство также объясняется тем фактом, что в налоговом учете нет необходимости использования термина «капитал». К таковым относятся:

- в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, полученных от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

- в виде имущества, имущественных прав, полученных в форме залога и задатка в качестве обеспечения обязательств;

- в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, полученных в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером);

- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником), при уменьшении уставного капитала в соответствии с законодательством Российской Федерации, при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества или при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества либо товарищества между его участниками;

- в виде имущества, имущественных прав и (или) неимущественных прав, имеющих денежную оценку, полученных в пределах вклада участником договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемником в случае выделения его доли из имущества, которое находится в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

- в виде средств и иного имущества, полученных в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) России"; и др.

Являясь одним из объектов налогового учета, доходы должны быть признаны и классифицированы в соответствии с НК РФ. Данный участок налогового учета служит одним из примеров сходства правил бухгалтерского и налогового учета. Бухгалтер должен эффективно использовать структуру субсчетов и аналитических счетов для выделения фрагментов, где правила бухгалтерского и налогового учета различны.

Список литературы:

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ(ред. от 24.11.2014 (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.12.2014)).
3. Бабаева З.Ш. Вопросы налоговой учетной политики.//Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2. С. 593-596.
4. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и "Финансы и кредит" / Р. Б. Шахбанов. Ростов-на-Дону, 2009.
5. Романов Б.А.Понятия доходов в бухгалтерском и налоговом учете // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал - №3-2009г.