

Учетная политика в целях налогового учета

*Эскерова А. М.,
студентка 4 курса "Бухгалтерский учет" ЭФ, ДГУ
Научный руководитель: доцент Раджабова М.Г.*

Учетная политика — это совокупность способов ведения учета, избранные организацией. А для целей налогообложения учетная политика определяется как выбранная совокупность допускаемых способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения.

Это один из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета. Выбор и реализация рациональной, экономически обоснованной учетной политики позволяет оказывать влияние на эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорить оборачиваемость элементов капитала, получить дополнительные внутренние источники финансирования капитальных вложений и оборотных активов, улучшить дивидендную политику, привлечь внешние ресурсы для расширения деятельности. Предприятие должно формировать две учетные политики: одну- для целей бухгалтерского учета, другую - для налогового учета. На практике, если организация ведет несколько видов деятельности или осуществляет множество различных операций, то целесообразнее вести две независимые учетные политики.

Приказ об учетной политике в целях налогового учета на предприятии составляет Главный бухгалтер или иное лицо, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение налогового учета, а подписывается руководителем. Каждая организация, в зависимости от вида деятельности, сама разрабатывает форму учетной политики, т.к. унифицированной формы учетной политики нет. Утвердить новую учетную

политику, в целях налогового учета, организация должна до окончания первого налогового периода и Приказ руководителя организации об учетной политике является обязательным для исполнения всеми обособленными подразделениями организации. Вносить изменения в порядок учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения возможно лишь в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Если же организация начала осуществлять новые виды деятельности, она также обязана определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Если приказ об учетной политике отсутствует, то это может привести к тому, что налоговые органы могут оштрафовать организацию на 200 рублей, в соответствии с п.1. ст 126 НК РФ.

Учетная политика в целях налогообложения состоит из следующих разделов: организационного, методического и налоговых учетных регистров.

Организационный раздел целесообразно начинать с общих принципов построения налогового учета в организации. Этот раздел включает в себя: организацию ведения налогового учета т.е. ведение учета может быть возложено либо на бухгалтерию, либо на специально созданное налоговое управление (отдел, службу), либо аутсорсинг. Также включает разработку системы налоговых регистров, для расчетов налога на прибыль; разработку системы документооборота, для заполнения налоговых регистров.

В том случае, когда организация имеет территориально обособленные структурные подразделения, необходимо определить порядок исчисления и уплаты налогов, связанных с их деятельностью.

Методический раздел является основным для целей налогообложения. Дает возможность зафиксировать выбор относительно тех норм налогового законодательства, которые это позволяют. В нем отражаются правила и способы (методы) ведения налогового учета. Также в этом разделе должны

быть отражены выбранные организацией способы налогового учета и формирования налоговой базы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах; способы налогового учета и формирования налоговой базы не противоречащие закону.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- ✓ первичные учетные документы (включая справки бухгалтера);
- ✓ аналитические регистры налогового учета;
- ✓ расчет налоговой базы.

Первичные учетные документы применяются такие же, что и в бухгалтерском учете. Расчет налоговой базы происходит в налоговых декларациях. А аналитические регистры налогового учета каждое предприятие определяет для себя самостоятельно, исходя из требований налогового законодательства и необходимости ведения налогового учета по тем или иным позициям.

Формы регистров налогового учета организации могут разрабатывать и самостоятельно, учитывая, однако, что они должны содержать обязательные реквизиты, определенные ст. 314 НК РФ. Разработанные организацией налоговые регистры должны быть обязательно отражены в учетной политике для целей налогообложения.

Все операции, осуществляемые организацией, должны сопровождаться соответствующими оправдательными документами. Налоговые органы не вправе устанавливать для организации(налогоплательщика) обязательные формы документов налогового учета. Первичные учетные документы, включая справку бухгалтера, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы являются подтверждением данных налогового учета.

Помимо первичных документов налоговым законодательством предусмотрено оформление таких первичных документов как счет-фактура(для налогоплательщиков НДС и акцизов), налоговой карточки для учета доходов и НДФЛ, справки бухгалтера. Аналитические регистры должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование

регистра; период (дату) составления; измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении; наименование хозяйственных операций; подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Скажу так же, что нет смысла указывать в учетной политике общую информацию типа применяемой системы налогообложения, уплачиваемых налогов, а также отражать в ней те способы и методы учета, которые вне зависимости от желания организация обязана применять в соответствии с законодательством.