

РАЗЛИЧИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТОВ

*Багишева Ф., студентка 4 курса
кафедры бухгалтерского учета
Джабраилова Н. Д., к.э.н., доцент,
научный руководитель
ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет
e-mail: cheropalo.2011@mail.ru
Россия, Махачкала*

Главной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, ее имущественном и финансовом положении. Цель ведения бухгалтерского учета - обеспечение внутренних и внешних потребителей финансовой информации о хозяйствующем субъекте. Наиболее заинтересованными пользователями такой информации относительно деятельности хозяйствующего субъекта выступают налоговые органы. Сбор и регистрация информации осуществляется путем документирования хозяйственных операций, производимых в организациях. Первичные документы обеспечивают сплошное непрерывное отражение хозяйственной деятельности организации в бухучете. Этап обобщения информации, содержащейся в первичных документах, заключается в ее накоплении и систематизации в регистрах бухучета с помощью бухгалтерских счетов и двойной записи. Информация о хозяйственных операциях, произведенных организацией за определенный период времени, из регистров бухучета переносится в сгруппированном виде в бухгалтерские отчеты.

Налоговый учет состоит только из этапа обобщения информации. Сбор и регистрация информации путем ее документирования осуществляется в системе бухучета. Таким образом, в основе бухучета лежат первичные документы, включая бух справки. На основе первичных документов производится обобщение информации. Именно на этом этапе проявляются

различия в системах бухгалтерского и налогового учета, поскольку принципы обобщения информации в них не совпадают.

Таким образом, сама система и данные налогового учета никоим образом не применимы для информационного обеспечения финансового и управленческого учета, которые несут совершенно разную смысловую нагрузку, преследуют разные цели и по-разному характеризуют одни и те же хозяйственные процессы в организации.

Вместе с тем следует отметить, что ведение налогового учета приводит к расхождению его данных не только с данными бухгалтерского учета, но и параллельных систем ведения налогового учета в разрезе налогов. В ниже приведенной таблице приведены различия в системах бухгалтерского и налогового учетов.

Различия бухгалтерского и налогового учетов

<i>Показатели</i>	<i>Налоговый учет</i>	<i>Бухгалтерский учет</i>
Нормативная база	Законодательство РФ о налогах и сборах	ФЗ "О бухгалтерском учете", ПБУ
Цель	Определить размер подлежащих к уплате налогов и сборов	Зафиксировать, классифицировать, суммировать и анализировать данные о деятельности, выдать финансовые отчеты
Метод получения данных	Обобщение данных, отраженных в документации	Одновременное ведение записей (сплошной и непрерывный учет)
Отчетный период	Год, полугодие, квартал, месяц	
Форма отчета	Специально установленные формы	Баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств и др.
Получатель отчета	Руководитель, налоговые органы, прочие внешние пользователи	

Введение налогового учета наряду с бухгалтерским является объективной необходимостью и потребностью каждой организации, которая

заинтересована в снижении собственных расходов законным путем. Лишь совместное использование средств бухгалтерского и налогового учета обеспечивает реализацию оптимальной налоговой политики организации.

Главное отличие в том, что в бухгалтерском учете отражаются абсолютно все хозяйственные операции предприятия, даже те, на которые нет пока должным образом оформленных документов, поскольку бухгалтерский учет подразумевает полноту и непрерывность отображения всех операций предприятия. А в налоговом учете отражаются только те операции, которые участвуют в формировании налоговой базы для расчета налога на прибыль в текущем налоговом (отчетном) периоде.

Конечно, существует достаточное количество доходов и расходов, идентично отражаемых в бухгалтерском учете и для целей налога на прибыль. Кроме того, некоторые операции не являются доходами-расходами ни в каком учете (получение и погашение кредитов и займов, выдача и получение авансов в счет предстоящих поставок, вклады в уставный капитал и др.). С ними все просто, поэтому обратим внимание на те операции, которые по-разному отражаются в этих двух видах учетов. Их достаточно много, каждая имеет свои особенности, но тем не менее их можно разделить на несколько групп.

Полный список не учитываемых в налоговом учете доходов приведен в ст. 251 НК, а не учитываемых расходов - в ст. 270 НК.

В Налоговом кодексе установлены нормы (размер, предельная сумма или иные условия), по которым данный доход/расход учитывается в налогооблагаемой базе, например: проценты по долговым обязательствам, компенсации сотрудникам (за использование личного транспорта, суточные и пр.), добровольное медицинское страхование работников, расходы на услуги частных нотариусов, расходы на рекламу, стоимость безвозмездно полученного имущества (в том числе денежных средств) от учредителей, потери от брака и прочего повреждения товарно-материальных ценностей,

убыток при уступке (переуступке) права требования до наступления срока платежа.

Еще одна группа - доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражаются в одинаковом размере, но в разные моменты времени, например:

- курсовые (БУ) и суммовые (НУ) разницы по расчетам в у.е.,
- амортизация (при использовании амортизационной премии, проведении модернизации),
- транспортные расходы торговых организаций в случае утверждения в учетной политике различных правил их учета,
- убыток при уступке (переуступке) права требования после наступления срока платежа.

В отдельную группу я бы выделила различия между принципами формирования резервов (или их отсутствием, если организация принимает решение не формировать резервы) в налоговом учете и порядком отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
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.