

УДК 336.1.(075.

## ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ И МЕТОДКА УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

*Разаков З.С. , аспирант кафедры «Бухгалтерский учет»  
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,  
Россия, Махачкала  
E-mail:[z.razakov@mail.ru](mailto:z.razakov@mail.ru), 9882949998*

Определение доходов для целей налогообложения дается в статье 41 главы 7 НК РФ, в которой говорится: «...доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, ... определяемая в соответствии с главами 23 и 25 НК РФ». [1] Следовательно, не все доходы могут быть признаны доходами в целях налогового учета.

Согласно статье 248 Главы 25 НК РФ предполагается два типа доходов в целях налогообложения и налогового учета организаций:

- доходы от реализации продукции (работ, услуг);
- внереализационные доходы;

Однако в системе бухгалтерского учета доходы подразделяются иным образом:

- доходы от обычных видов деятельности;
- операционные доходы;
- внереализационные доходы;
- чрезвычайные доходы.

Столь обширная классификация доходов в БУ необходима для точной дифференциации источника поступления доходов организации. Принимая во внимание определение таких понятий как: операционные и чрезвычайные доходы, в налоговом учете их следует отнести к внереализационным доходам.

Объект налогообложения по налогу на прибыль определяется в виде доходов или в виде разницы между доходами и расходами. В связи с этим возникает необходимость в определении даты признания этих доходов для

целей налогообложения. Статья 271 НК РФ устанавливает порядок признания доходов для целей налогообложения по методу начисления, статья 273 НК РФ устанавливает порядок признания доходов для целей налогообложения по кассовому методу, т.е. налоговым кодексом РФ определены два метода признания доходов от реализации на предприятии:

- кассовый метод;
- метод начисления;

При этом, должен быть выбран единый метод признания, как для доходов, так и для расходов. Выбор метода признания доходов возлагается на организацию. Согласно НК РФ, применение обоих методов при осуществлении одного вида деятельности исключено.

Несмотря на то, что большинство организаций для целей налогообложения прибыли используют метод начисления, кассовый метод не настолько не используем в практике, как может показаться в начале. Полное исключение сделано только в отношении банков, они вообще не могут применять кассовый метод.[2]

В силу условий нахождения организаций на кассовом методе признания доходов, возникает обязанность ежеквартальной проверки правомерности применения данного метода. Необходимо учесть, что, метод начисления могут применять все организации без исключения, за исключением кассового метода, который разрешен к применению лишь некоторым из них.

Нужно выделить неоспоримое преимущество кассового метода: при нем выручку от реализации отражают в налоговом учете и налоговой декларации в момент поступления денежных средств от покупателя. Тем самым, для компаний, которые избрали для себя кассовый метод признания доходов, не имеет значения, когда были совершены те или иные операции по поступлению или реализации товаров (работ, услуг). Главное - это оплата.

Но в кассовом методе присутствуют и некоторые недостатки. Признание доходов и расходов этим способом не освобождает предприятие

от ведения налогового учета. Поэтому возникает еще одна проблема - значительное расхождение бухгалтерских и налоговых данных. А так же минусом кассового метода является то, что согласно пункту 4 статьи 273 НК РФ, если в налоговом периоде, в котором применяется кассовый метод, средняя выручка от реализации за последние четыре квартала превысит предельный показатель, то в этом случае налогоплательщик обязан перейти на метод начисления. Причем сделать это он должен не с того квартала, в котором произошло превышение предельного показателя, а с начала налогового периода, в котором был превышен предельный показатель выручки от реализации. В этом случае налогоплательщику будет необходимо произвести перерасчет всех доходов и расходов в порядке, предусмотренном для метода начисления.

Несмотря на то, что налогоплательщики самостоятельно разрабатывают систему налогового учёта в учётной политике для целей налогообложения, порядок признания доходов так же зависит от системы налогообложения данной организации, так как порядок признания доходов в различных системах налогообложения разнятся в той или иной мере.

В частности, порядок признания доходов при УСН в НК РФ обозначен следующим образом: «...датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом».[1] Следовательно, это является кассовым методом. Из этого положения следует, что, независимо от объемов полученной выручки предприятием, порядок признания доходов будет кассовым. Порядок признания внереализационных доходов при кассовом методе аналогичен порядку признания доходов от реализации (товаров, работ, услуг). Следует заметить, что такой метод признания доходов присущ не всем налоговым режимам, а лишь некоторым.[3]

Согласно статье 271 НК РФ, метод начисления заключается в следующем: доходы (расходы) признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся), вне зависимости от фактического поступления (фактической выплаты) денежных средств на счет или в кассу, либо иной формы оплаты. По общему правилу право собственности на товар переходит от продавца к покупателю в момент отгрузки (передачи) товара (п. 1 ст. 223 ГК РФ).

В связи с разновидностью условий договоров, не будет лишним упомянуть следующее, если условиями договоров не предусмотрен особый порядок перехода права собственности, выручка должна отражаться на дату подписания первичного документа, свидетельствующего о передаче товара (работ, услуг). Касательно доходов, относящихся к разным отчетным (налоговым) периодам, следует отметить, что доходы, относящиеся к нескольким отчетным или налоговым периодам. И в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена единовременно, или определяется косвенным путем, то они должны быть распределены налогоплательщиком, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п. 2 ст. 271 НК РФ).

В продолжении к вышесказанному о том, что метод признания доходов так же зависит от режима налогообложения, не лишним будет отметить, что при общем режиме налогообложения методом признания доходов является метод начисления.

Принимая во внимание все особенности ведения налогового учета и методов признания доходов, можно сделать вывод, что порядок признания доходов в равной мере зависит от таких факторов как: метод признания, системы налогообложения и от разновидности дохода организации, будь то доход от основного вида деятельности, либо внереализационный.

### **Список литературы:**

1. Налоговый кодекс РФ. М.: Проспект, Кнорус, 2011.

2..Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. Ростов-н/Д: Феникс, 2009. С.125

3.Шахбанова С.Р. Оценка эффективности систем налогообложения субъектов малого предпринимательства // Налоги и финансовое право. 2012. №10. С.168-173