

Учетная политика организации для целей налогообложения

Рабаданова Жарият Бахмудовна

к.э.н., доцент кафедры «АХД и аудит»,

Дагестанский государственный университет народного хозяйства

Россия, г. Махачкала,

e-mail: rjb010777@mail.ru

Аннотация

В данной статье автором рассмотрены порядок формирования и утверждения учетной политики организации для целей налогового учета. Кроме того, дана сравнительная характеристика учетной политики для целей налогового учета с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Ключевые слова

Учетная политика, налоговый учет, бухгалтерский учет, налоговый период, элементы учетной политики, налогообложение, налоговый кодекс

Accounting policy of the organization for tax purposes

Rabadanova Zhariyat Bakhmudovna

Ph.D., Associate Professor of "AHD and Audit",

Dagestan State University of National Economy

Russia, Makhachkala,

e-mail: rjb010777@mail.ru

Annotation

In this article, the author discusses the procedure for the formation and approval of the organization's accounting policies for tax accounting purposes. In addition, a comparative characteristic of accounting policies for tax accounting purposes with accounting policies for accounting purposes is given.

Keywords

Accounting policy, tax accounting, accounting, tax period, elements of accounting policy, taxation, tax code

Как правило, бухгалтерский учет на предприятии и в организации должен осуществляться по определенным правилам. Проблема заключается в установлении такой совокупности правил, реализация которых обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета. При этом под эффектом в данном случае понимается своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для широкого круга заинтересованных пользователей.

Основным документом по учётной политике является Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 1/98 «Учётная политика организаций». Данное Положение устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учётной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. Согласно действующему положению под учётной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учёта – первичного наблюдения,

стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

С момента вступления в действие гл.25 НК РФ законодательно регламентируется необходимость разработки обособленной учетной политики для целей бухгалтерского учета и учетной политики для целей налогового учета.

В целях налогообложения в учетной политике должны быть сформулированы все аспекты организации налогового учета на основе гл.21 и гл 25 НК РФ.

Согласно ст. 167 НК РФ принятая учетная политика в целях налогообложения применяется с 1 января года следующего за годом ее утверждения приказом распоряжением руководителя. Утверждается учетная политика распоряжением руководителя организации.

Учетная политика для вновь созданных организаций утверждается не позднее окончания первого налогового периода и считается применяемой со дня создания организации. Так же она является обязательной для всех обособленных подразделений данной организации.

При разработке соответствующей учетной политики необходимо одновременное достижение двух целей:

- постановка оптимальной системы налогового учета;
- закрепление в учетной политике таких элементов, которые бы не противоречили законодательству и максимально соответствовали специфике деятельности организации.

Структура учетной налоговой политики может быть следующая:

1. Организационная. Здесь устанавливаются правила ведения налогового учета. Устанавливаются ответственные лица, для организации со сложной организационной структурой. Указываются порядок и сроки представления документов в головную организацию.
2. Методологическая. Здесь приводятся конкретные методики по расчету отдельных видов налогов. Для наглядности данную часть можно представить в форме таблицы, в которой указываются налоги и применяемые к их исполнению правила со ссылкой на конкретную статью НК РФ.

Налоговым кодексом РФ определены способы ведения налогового учета по следующим элементам учетной политики:

- методы оценки покупных товаров;
- порядок формирования резервов;
- методы оценки остатков незавершенного производства;
- порядок переноса убытка на будущие периоды;
- методы оценки сырья и материалов;
- методы начисления амортизации по объектам основных средств;
- порядок признания доходов и расходов;
- классификации доходов и расходов;
- методы оценки остатков готовой продукции;

- периодичность уплаты в бюджет налога на прибыль.

В процессе формирования учетной политики обосновываются и устанавливаются организационно-методические аспекты ведения налогового учета – способы ведения налогового учета конкретного предприятия в соответствии со спецификой деятельности, технология обработки налоговой информации, принципы и порядок организации налогового учета, видов деятельности, порядок организации раздельного учета по видам деятельности осуществляемой налогоплательщиком, формы аналитических регистров и т.д.

При формировании учётной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учёту. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учёта, то при формировании учётной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа.

1. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008),
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/
2. Рабаданова Ж.Б. Вопросы формирования прибыли в системе бухгалтерского и налогового учета//Экономика и предпринимательство, №10(51), 2014г.
3. Рабаданова Ж.Б. Шахбанова С.Р. Реформирование бухгалтерского учета в соответствии с МСФО//Актуальные вопросы современной экономики, №3, 2016г.