

Проблемы сближения налогового и бухгалтерского учета

*Кумакова А.М., студентка 4 курса
кафедры «Бухгалтерский учет»*

*Научный руководитель: Раджабова М.Г., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
e-mail: radman2016@mail.ru
Россия, Махачкала*

Немаловажной проблемой современной российской налоговой системы является разделение налогового и бухгалтерского учёта. Все более широкое использование МСФО особенно остро обозначило конфликт бухгалтерского и налогового учёта, так как МСФО не допускают никаких компромиссов с налогообложением. Разделение налогового и бухгалтерского учета в той или иной степени в разное время проявилось во всех национальных экономических системах, базирующихся на рыночных принципах. Главной причиной разделения учётов стало принципиальное различие между целями расчёта налогов и налогового администрирования с одной стороны и целями формирования достоверной финансовой отчётности для принятия экономических решений, с другой стороны [2].

Государственные органы в процессе разделения бухгалтерского и налогового учёта преследовали цель обеспечить для себя, а также для хозяйствующих субъектов возможность корректировать налоговые поступления в бюджет за счёт изменения налогооблагаемой базы. Инструментом таких изменений и стало ведение параллельного налогового учёта. Различные цели потребовали использования не только разных, но и противоположных регулятивных принципов. В результате требования к исходящей итоговой информации, предоставляемой налоговым и бухгалтерским учётом, оказались несовместимыми.

Важно понимать, что при указанной модели учёта наблюдается появление дополнительных издержек, а также имеет место постепенное

усложнение правил учёта доходов, расходов и других объектов учёта. Что, в свою очередь, влечёт допущение бухгалтерами ошибок при исчислении налоговой базы и сумм налогов и, как следствие, недопоступление обязательных платежей в бюджет, появление задолженностей.

Для решения проблемы ведения параллельного налогового учёта наряду с бухгалтерским учётом и нивелирования, таким образом, рисков, порождаемых такой моделью учёта, необходимо сближение правил налогового и бухгалтерского учёта. Сближение двух учётов означает, в частности, отмену норм, которые не соответствуют бухгалтерскому учёту. Указанное сближение должно происходить без ущерба функциям и целям составления бухгалтерской отчётности.

Как уже было указано, система современного налогового учёта характеризуется избыточной отчётностью, излишними затратами, связанными с необходимостью ведения параллельно с бухгалтерским учётом налогового учёта. Между тем, очевидно, что налоговая отчётность должна быть проще и основываться на данных бухгалтерского учёта [3].

Безусловно, в настоящее время планируется упрощение налогового учёта через изменение норм налогообложения прибыли организаций, вызывающих сложности при ведении учёта, а также ограничивающих возможности использования одинаковых правил налогового и бухгалтерского учёта. Кроме того, к настоящему времени, согласно положениям Основных направлений налоговой политики РФ на 2015 г. и на плановый период 2016 г., уже были сделаны определённые шаги по сближению бухгалтерского и налогового учёта. Так, в рамках проводимой работы был уточнён порядок налогового учёта доходов и расходов при совершении операций с имуществом, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации. Кроме того, компетентными органами власти были проведены анализ и инвентаризация норм, обуславливающих существование различий между налоговым и бухгалтерским учётами.

По итогам этой работы были определены области, в которых законодательством о налогах и сборах нецелесообразно устанавливать особые правила определения показателей, используемых при расчёте налоговой базы, отличные от правил бухгалтерского учёта. Количество таких различий в итоге должно быть сведено к минимуму, что будет сделано как путём внесения изменений в Налоговый кодекс, так и, возможно, корректировок некоторых правил бухгалтерского учёта. Итогом данной работы, в соответствии с указанными положениями, должна стать система налогового учёта, которая будет более тесно привязана к регистрам бухгалтерского учёта [1].

Для этого предполагается решение следующих вопросов в правилах ведения бухгалтерского учёта [1,2,3]:

1. Исключение временных разниц в бухгалтерском учёте. Для этих целей необходимо установить следующие правила признания доходов и расходов:

- отказ от применения в целях исчисления налога на прибыль способа начисления амортизации, отличного от способа начисления амортизации, принятого в учётной политике организации для целей бухгалтерского учёта;
- применение единого способа признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчётном периоде для целей бухгалтерского учёта и для целей исчисления налога на прибыль организаций;
- единый способ признания убытка, перенесённого на будущее, в текущем и последующих отчётных периодах;
- применение, в случае продажи объектов основных средств, единых правил признания для целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- применение единого метода определения доходов и расходов в целях бухгалтерского учёта и в целях налогообложения (по общему правилу, -

метода начисления, а для отдельных категорий хозяйствующих субъектов (малого бизнеса) – кассового метода);

- применение единых правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учёта и целей налогообложения;

- применение единых правил учёта иных аналогичных групп доходов и расходов, если применение различных методов их учёта, согласно существующим в настоящее время правилам налогового и бухгалтерского учёта, влечёт появление временных разниц.

2. Отражение сумм постоянных разниц на соответствующих субсчетах счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 91 «Прочие доходы и расходы» бухгалтерского учёта. Формирование сумм постоянных отложенных активов и постоянных отложенных обязательств на соответствующих субсчетах счёта 99 «Прибыли и убытки».

Список литературы:

1. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 г. и плановый период 2015 и 2016 гг. [Электронный ресурс]: одобрены Правительством РФ 30.05.2013 г. – Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147172/ (дата обращения 20.11.2015).

2. Филина Ф.Н., Беспалов М.В. Бухгалтерский и налоговый учет: пути сближения. - М.: РОСБУХ, 2010. - 257 с.

3. Шахбанов, Р. Б. Налоговый учет: учеб. пособие / Р. Б. Шахбанов. – Ростов н/Д : Феникс, 2009. – 285 с.