

УДК 330

**Колесник Наталья Федоровна**, доктор экономических наук, доцент,  
профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Национальный  
исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева

**Учамбрина Ирина Геннадьевна**, студентка 4 курса экономического факультета,  
Национальный исследовательский Мордовский государственный университет  
им. Н. П. Огарева

## **ПРОБЛЕМЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

**Аннотация:** В статье исследуются проблемы взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета. Проведен анализ признания доходов и расходов в каждой из учетных систем. Также в работе исследованы причины разделения бухгалтерского и налогового учета.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, налоговый учет, доходы, расходы, хозяйственные операции

**Annotation:** The article investigates the problem of interaction of business and tax accounting. An analysis of income and expenses in each accounting systems. Also, we have studied the reasons for the separation of accounting and taxation.

**Keywords:** accounting, tax accounting, revenues, costs, economic operation

В настоящее время налоговый и бухгалтерский учет значительно отличаются друг от друга, однако они непосредственно связаны с друг с другом. Исторически налоговый учет сформировался путем отделения от бухгалтерского учета под воздействием реалий экономической действительности и особенностей действующего Законодательства Российской Федерации. Бухгалтерский учет выступает базой или первичным учетом для налогового учета. Окончательное обособление налогового учета от бухгалтерского учета в РФ оформилось в результате введения в действие с января 2002 года главы 25 НК РФ «Налог на

прибыль». В связи с данным обособлением, налоговый учет стал обязательным для всех российских предприятий, исчисляющих и уплачивающих налог на прибыль.

С развитием рыночных отношений, предпринимательства определяются новые цели национальной системы учета, что в свою очередь влечет возникновение перед ней все новых задач. Это равным образом приводит к появлению иных схем взаимоотношений субъектов бизнеса, что возможно исключительно в условиях эффективного взаимодействия информационных систем учета.

Основной причиной разделения бухгалтерского и налогового учета стала потребность формирования информации для различных групп пользователей, учитывая разнообразные экономические интересы. Однако процесс отделения учетных систем в Российской Федерации проводился противоречиво. Это можно наблюдать в проявлении негативных результатов, таких как, увеличение затрат на ведение налогового учета, составление и предоставление налоговой отчетности, в то время как предполагалось способствовать позитивным результатам, а именно предоставление финансовой отчетности внешним пользователям в неискаженном виде.

Некоторые ученые-экономисты относят возникновение налогового учета к периоду начала XX века, когда расходы во время Первой мировой войны заставили правительства стран-участниц военных действий искать дополнительные источники финансирования и вводить налоги на доходы предприятий. Из этого следует, что государство в лице налоговых органов начало проявлять интерес к источникам информации о финансах предприятия, то есть к данным бухгалтерского учета. Именно с этого периода бухгалтерский учет, изначально не предназначенный для целей налогообложения, стал выполнять непривычные ему функции.

С конца 60-х годов прошлого века в мировом сообществе налоговая политика выделяется в качестве самостоятельной части экономической политики государства. В результате этого возникает – налоговый учёт.

Стоит заметить, что до сегодняшнего времени во многих странах предпринимаются шаги для того, чтобы не разделять полностью налоговый и бухгалтерский учёт.

Так как прибыль является важнейшей целью деятельности большинства коммерческих организаций, то как следствие налоговый учет охватывает практически все сферы деятельности организаций в экономике, требующие сопоставления достаточно большого количества показателей.

Рассмотрим, как определяются понятия «доход» и «расход» в учетных системах.

В бухгалтерском и в налоговом учете понятие «доход» определяется почти одинаково. Основное отличие заключается в понятии «расход». Так, расходами организации в бухгалтерском учете признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [2].

В налоговом учете расходами признаются аргументированные и документально подтвержденные затраты, осуществленные организацией-налогоплательщиком.

Итак, рассматривая определение расходов можно отметить, что в налоговом учете расходами признаются только экономические оправданные и документально подтвержденные затраты, тогда как в бухгалтерском учете расходами признаются любые затраты.

В отношении расходов, как и в отношении доходов, присутствует широкий перечень расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой прибыли. С одной стороны, в этом перечне присутствуют хозяйственные операции, которые не являются расходами и в бухгалтерском учете, т.е. не попадают под определение расходов, действующее согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

С другой стороны, в этом перечне есть хозяйственные операции, которые в бухгалтерском учете являются доходом, а для целей налогового учета таковыми не являются.

Еще одной немаловажной проблемой является признание доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

2) сумма выручки может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. [1]

В случае, если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не выполнено хотя бы одно из перечисленных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка. Таким образом, мы видим, что увеличение актива в этом случае способствует увеличению обязательств.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

2) сумма расхода может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических

выгод организации, в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. [2]

Доходы в налоговом учете признаются в том отчетном периоде, к которому они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав. По доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. По отдельным доходам установлен особый порядок их признания.

Расходы в налоговом учете признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. В случае если критериями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Таким образом, поскольку расходы представляют собой осуществленные организацией затраты, они признаются в налоговом учете в период осуществления этих затрат.

Итак, проведенный анализ бухгалтерского и налогового учета позволяет сделать следующий вывод, что условия признания доходов и расходов в налоговом учете определены не в полном объеме и недостаточно четко, что на практике может приводить к возникновению споров между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Сегодня в нашей стране активно прорабатывается вариант сближения бухгалтерского и налогового учета без необходимейшей перестройки норм налогового законодательства.

Практически 10 лет назад на государственном уровне был сформирован вариант сближения правил налогового с правилами бухгалтерского учета. Данный вариант нашел свое отражение в концепции развития бухгалтерского учета и

отчетности в среднесрочной перспективе. В качестве основных из возможных вариантов взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения является составление налоговой отчетности на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете, с корректировкой ее по правилам налогового законодательства.

Множество расхождений в правилах учета доходов и расходов в системе бухгалтерского учета и налогового учета затрудняют анализ эффективности, функционирующей на сегодняшний день системы налогообложения. Объединение рассматриваемых учетных систем позволит не только упростить анализ, но и повысить его качество. Для достижения поставленной цели необходима усердная работа по максимальному сближению правил признания и учета доходов и расходов при налогообложении прибыли и в бухгалтерском учете. Если данную работу не проводить, то задача составления налоговой отчетности на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете, с корректировкой ее по правилам налогового законодательства не будет достигнута.

Неоспоримо, что с увеличением соответствия правил налогового учета с правилами бухгалтерского учета, снижаются трудности по подготовке налоговых деклараций, расчету налогового обязательства, а также налогового администрирования. Вполне естественно существование некоторых различий, поскольку налоговые правила отражают приоритеты налоговой политики, а правила бухгалтерского учета служат для измерения экономического благосостояния организации.

Следует отметить, что интеграция налогового и бухгалтерского учета будет благоприятствовать развитию и совершенствованию не только бухгалтерской системы страны, но и налогового учета.

Одной из попыток реализации задачи, призванной обеспечить сближение налогового и бухгалтерского учета является распоряжение Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. №162-з, в котором утвержден план мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование налогового администрирования».

Мероприятия, осуществляемые в рамках данной «дорожной карты», направлены на сокращение затрат предпринимателей по формированию и предоставлению налоговой отчетности, сведение к минимуму разницы бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль организаций, совершенствование специальных налоговых режимов, оптимизацию исчисления и уплаты НДС, а также увеличение доли электронного оборота в рамках действующей системы налоговых платежей.

На сегодняшний день реализованы отдельные мероприятия дорожной карты, оказывающие непосредственное влияние на достижение целевых значений контрольных показателей. Во-первых, ФНС в 2013 году разработала и согласовала с Минфином форму универсального передаточного документа (УПД) на основе счета-фактуры. УПД носит рекомендательный характер и предоставляет бизнесу одновременно право на вычеты по НДС и возможность его использования для исчисления налога на прибыль. Реализация данного мероприятия осуществлена с целью минимизации количества документов, сопровождающих хозяйственную операцию, и в связи с изменениями законодательства по бухучету, предусматривающими самостоятельную разработку компаниями форм первичных учетных документов, подтверждающих расходы в том числе и в целях налогообложения. Во-вторых, для сокращения избыточного документооборота Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. N 39-ФЗ реализована возможность выставления сводного корректировочного счета-фактуры к ранее выставленным двум и более счетам-фактурам. В-третьих, с января 2014 года функционирует интерактивный сервис "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица". Более того, для сокращения времени взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов на сайте ФНС опубликованы действующие внутри документные и междокументные контрольные соотношения показателей налоговых деклараций.

Реализация мероприятий «дорожной карты», способствует улучшению позиции РФ в рейтинге Paying Taxes, а также сокращению трудозатрат на подготовку и сдачу налоговой отчетности. Данные изменения позволят повысить

качество предоставляемых государственных услуг в целом, увеличить прозрачность процессов в рамках взаимодействия государства и бизнеса, что в свою очередь создаст условия для роста благоприятных макроэкономические последствий для экономики РФ. [4]

Итак, сближение бухгалтерского и налогового учета будет. А вот каким способом это произойдет – зависит от волеизъявления всех заинтересованных сторон.

### **Библиографический список**

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99). Приказ МФ РФ от 06.05.99 № 32-н. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99). Приказ МФ РФ от 06.05.99 № 33-н. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Дорожная карта проекта «Совершенствование налогового администрирования» [Электронный ресурс]. Режим доступа: Официальный сайт Агентства стратегических инициатив: <http://www.asi.ru/npi/more.php?ID=2516>

5. Костромина А. Ю. Колесник Н. Ф. Современные методы учета затрат на производство / Контентус. 2014. №9 (26). - С.46-51