

Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы»

Проблемы сближения бухгалтерского и налогового учета. Пути преодоления

Фесенко Е.Ю.¹, Богачева Д.С.²

*1 - Финансовый университет при Правительстве РФ, Учет и аудит, 2 -
Финансовый университет при Правительстве РФ, Учет и аудит, Москва, Россия
E-mail: katinka_orient@mail.ru*

Научный руководитель

к. э. н. Поленова Светлана Николаевна

Специфика действующего законодательства Российской Федерации, а также переход на рыночный путь развития обусловили необходимость выделения в рамках бухгалтерского учета отдельного направления – налогового учета. Налоговый учет представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации о фактах хозяйственной деятельности организации для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и расчета причитающихся налогов. Данные виды учета непосредственно связаны между собой и являются единым целым в структуре управления и контроля за деятельностью хозяйствующего субъекта.

Возникновение и развитие подсистем бухгалтерского и налогового учета произошло под влиянием разных экономических и политических реалий. Если причиной возникновения налогового учета стала возрастающая роль государства и ответственность предприятий перед государственными органами, то причиной возникновения бухгалтерского учета стала возрастающая ответственность организаций за достоверность информации перед заинтересованными внутренними и внешними пользователями. В современной экономической науке можно выделить две концепции сосуществования подсистем бухгалтерского учета и налогообложения: континентальная и англо-американская (Рисунок 1).

На сегодняшний день Россия относится к странам, разрабатывающим свою концепцию взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета, и на первый план выходит проблема оптимизации соотношения интересов пользователей финансовой отчетности и интересов государства.

Основные проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета мы видим в следующем:

1. Специфика российского налогового законодательства такова, что отсутствует серьезная юридическая проработка налоговых норм, которая делает данную отрасль права одной из самых запутанных и наиболее часто изменяющихся.

2. Существует стремление удовлетворить требования налогового законодательства в большей мере, чем интересы пользователей. Бухгалтерские службы компаний ставят правильное отражение операций, а также определение доходов и расходов для целей налогообложения основной задачей, часто пренебрегая данными бухгалтерского учета.

3. Превалирование государственных интересов над интересами хозяйствующих субъектов.

4. Формирование отдельной учетной и налоговой политики. Ст.313 НК РФ устанавливает общие правила налоговой учетной политики, структура и содержание которой раскрываются не полностью. Данная статья дает определенную свободу в формировании налоговой политики, выборов методов учета, отличных от применяемых в бухгалтерском учете.

5. Разные правила формирования информации о доходах и расходах, учитываемых при налогообложении прибыли и отражаемых в системе бухгалтерского учета. Доходы и расходы признают при налогообложении прибыли по правилам, установленным главой 25 Налогового Кодекса РФ, а в бухгалтерском учете - в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99 и другими. При этом отличие налогооблагаемой прибыли (убытка), исчисленной в соответствии с НК РФ, от бухгалтерской прибыли (убытка), рассчитанной по правилам бухгалтерского учета, выявляют и отражают в учете и отчетности в порядке, установленном ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

6. Внедрение МСФО в России – отдаление от налогового учета. Как мы знаем, в России постепенно все большую роль играют МСФО. Внедрение МСФО в РФ обусловлены возрастающими потребностями пользователей финансовой информации, необходимой для принятия экономических решений, по мере экономического роста в стране и установления все более благоприятной инвестиционной среды. В связи с этим решение проблем сближения налогового и бухгалтерского учета будет становиться все более сложным.

7. Стоит отметить так же различие в правилах формирования первоначальной стоимости объектов основных средств и материально-производственных запасов, приводящее к разной бухгалтерской и налоговой стоимости объектов учета.

8. Появление значительных временных различий в учете амортизации также обусловлено и несовпадением методов ее начисления, и возможностью определения разных сроков полезного использования объекта для целей бухгалтерского учета и налогообложения, и предоставленной в целях налогообложения дополнительной возможностью единовременного признания 10% новой стоимости амортизируемого имущества.

При рассмотрении только малой доли проблем различия бухгалтерского и налогового учета в России, можно четко представить масштаб возможных последствий.

Кроме того, налоговое законодательство не устанавливает четких правил, регулирующих порядок ведения налогового учета, а лишь определяет общие положения к формализации итоговых данных о доходах и расходах, формирующих в отчетном периоде величину прибыли для целей налогообложения.

Таким образом, можно выделить негативную тенденцию в расхождении данных бухгалтерского и налогового учета, вследствие которой данные бухгалтерской отчетности в общей совокупности все сильнее будут отличаться от показателя фактически полученной в результате хозяйственной деятельности прибыли.

Нам представляется возможным выделить три основных пути взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, которые приведены на Рисунке 2, 3, 4.

Первый вариант взаимодействия представляет нынешнюю ситуацию взаимодействия двух видов учета. Они имеют общие положения, но так же существенны и различия.

Второй вариант скорее описывает ситуацию, которая может возникнуть при полном переходе российского учета к МСФО. В данном случае, эти два вида учета будут

абсолютно обособлены друг от друга.

И третий, заключительный вариант взаимодействия представляет собой выделение внутри системы бухгалтерского учета подсистемы налогового учета.

Мы придерживаемся третьего варианта. По нашему мнению, данный путь наиболее оптимален в условиях перехода на МСФО. Так же он позволяет не забывать о главной цели любой коммерческой организации – получении прибыли.

Проанализировав налоговое законодательство в области налогового учета, можно понять, что в первую очередь Налоговый кодекс ставит основной целью – выплату налогов, забывая в свою очередь о целях организаций. В связи с этим компании вынуждены часто пренебрегать данными бухгалтерского учета в пользу налогового. Это постепенно ведет к разрушению бухгалтерской системы, чего мы допустить не можем, так как считаем, что бухгалтерский учет должен быть основным.

Таким образом, мы предлагаем выделение в бухгалтерском учете подсистемы налогового учета, с целью качественного отражения налоговых данных, но ни в коем случае не отделения этих двух видов учета друг от друга. Основной задачей нашего государства в связи с данным вариантом, мы видим доработку налогового законодательства в области налогового учета, с целью подведения его под бухгалтерский. То есть мы предлагаем использование одних и тех же методов и вариантов учета в этих двух системах либо создание новых методов, которые будут так же общими для бухгалтерского и налогового учета.

Подводя итог всему вышесказанному, хотелось бы отметить, что проблемы сближения бухгалтерского и налогового учета достаточно весомы и их необходимо решать, используя один из предложенных способов, для повышения эффективности деятельности любой организации

Литература

1. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в ред. Приказа Минфина №55н от 27.04.2012)
3. 3. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в ред. Приказа Минфина №33н от 27.04.2012)
4. 4. ПБУ 18/02 «учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (в ред. Приказа Минфина №186н от 24.12.2010)
5. 5. О.Г. Лапина. Сближение бухгалтерского и налогового учета. Предпосылки и проблемы /"Налоговая политика и практика"/№ 5, 2008

Иллюстрации

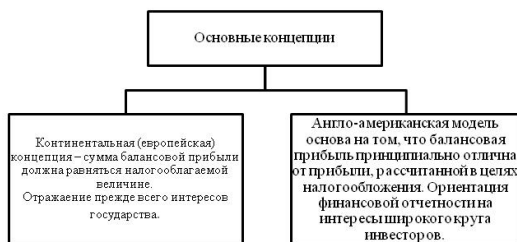


Рис. 1: Основные концепции



Рис. 2: Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. 1 путь



Рис. 3: Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. 2 путь



Рис. 4: Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. 3 путь