

Шишкова Наталья Владимировна

ПРОБЛЕМАТИКА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВОГО УЧЕТОВ

В статье рассматривается вопрос о разделении налоговой и финансовой отчетности на предприятиях. В этой связи исследуются причины разделения и возможности сближения налоговой и финансовой отчетности, изучается зарубежный опыт в этой сфере. Также в статье указываются предпринятые Правительством РФ действия, направленные на решение данной проблемы. Автор обосновывает положение о том, что ведение одновременно налоговой и финансовой отчетности приводит к увеличению расходов предприятий.

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2014/5-6/43.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2014. № 5-6 (84). С. 147-148. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2014/5-6/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

УДК 336.228

Экономические науки

В статье рассматривается вопрос о разделении налоговой и финансовой отчетности на предприятиях. В этой связи исследуются причины разделения и возможности сближения налоговой и финансовой отчетности, изучается зарубежный опыт в этой сфере. Также в статье указываются предпринятые Правительством РФ действия, направленные на решение данной проблемы. Автор обосновывает положение о том, что ведение одновременно налоговой и финансовой отчетности приводит к увеличению расходов предприятий.

Ключевые слова и фразы: налоговый учет; финансовый учет; налоговая система; налогообложение; отчетная информация.

Шишкова Наталья Владимировна

*Дальневосточный федеральный университет, г. Владивосток
natasha-shic@mail.ru*

ПРОБЛЕМАТИКА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВОГО УЧЕТОВ[©]

Переход от плановой экономики к рыночной произошел 23 года назад. Однако за это время в нашей стране не удалось установить справедливое, понятное и эффективное налогообложение.

Проблема несовершенной законодательной базы является объектом пристального внимания всех налогоплательщиков нашей страны.

В данной статье будут рассмотрены причины и целесообразность разделения налогового и финансового учетов в российских организациях. Эта проблема на текущий момент обсуждается на разных уровнях управления, активно исследуется для принятия эффективных решений в данной области.

Общезвестно, что для функционирования государству необходимы денежные средства, источником которых являются налоговые поступления. За правильность сбора налогов отвечают налоговые органы. Для определения налогооблагаемой базы им необходимо иметь информацию об имущественном состоянии компании, источником этих данных выступает бухгалтерский учет [6]. В то же время пользователями этой информации выступают сам владелец компании, так как он должен знать финансовое положение его бизнеса; инвесторы, которые хотят знать уровень развития компании, кредиторы и другие внешние пользователи [4].

При этом проявляется проблема несовершенной законодательной базы, регламентирующей отчетность для разных пользователей. Текущий российский бухгалтерский учет имеет очень тесную связь с налогообложением, однако, в российском бухгалтерском учете задачи налогообложения остаются преобладающими по сравнению с задачами финансовой отчетности. Это обусловлено тем, что цель бухгалтерского учёта – предоставление качественной, достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации для принятия пользователями финансовой отчётности экономических решений, а цель налогового учёта – обеспечение правильности исчисления и своевременности уплаты налоговых платежей [3]. Естественно, различие конечных целей заставило вести многие предприятия двойную отчетность: налоговую и бухгалтерскую (как инструмент создания финансовой отчетности).

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что причиной разделения налогового и бухгалтерского учетов являются различные цели пользователей отчетности организаций: для налоговых органов – фискальная, для собственников – информационная.

В зарубежных странах также возникала проблема взаимоотношений бухгалтерского и налогового учетов во время формирования рыночных отношений. В результате появились два варианта ведения учета: параллельный и единый. Первый заключается в полной обособленности и независимости ведения двух систем учета, т.е. финансовый результат, определенный в финансовой отчетности, не влияет на исчисление налогов. Второй (единый) способ предусматривает применение данных бухгалтерского учета для определения объекта налогообложения без каких-либо корректировок, т.е. финансовый результат признается объектом налогообложения. Зарубежные страны, например, США, Канада, Нидерланды, идут на применение параллельной системы информации, предпочитая интересы инвесторов интересам государства. В большинстве европейских стран ситуация обратная [5].

Для российских бухгалтеров и руководителей организаций, с введением главы 25 НК, появилась необходимость решить, как вести налоговый учет с минимальными трудозатратами. Эксперт в области налогообложения И. В. Педченко выделил четыре возможных метода ведения бухгалтерского и налогового учетов:

1. налоговый учет ведется параллельно бухгалтерскому учету – удобен для крупных предприятий, где ведением налогового учета занимается специальный отдел, для расчета налогов;

2. налоговый учет ведется вместо бухгалтерского учета – удобен для небольших предприятий. Учет ведется на счетах бухгалтерского учета, но доходы и расходы формируются по требованиям налогового учета. Однако в соответствии со статьей 12 ФЗ «О бухгалтерском учете» организации должны составлять бухгалтерскую отчетность, а она должна отражать реальное финансовое положение, а не исказить его;

3. корректировка прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета, для целей налогообложения – для мелких организаций. Регистры налогового учета могут состоять из регистров бухгалтерского учета и единственного дополнительного регистра – регистра корректировки бухгалтерской прибыли для целей налогообложения;

4. налоговый учет ведется в обособленном налоговом Плане счетов – к бухгалтерскому Плану счетов дополнительно вводятся «налоговые» счета, записи на них производятся по правилам для забалансовых счетов. Так, бухгалтер может при проведении какой-либо операции в бухгалтерском учете одновременно делать запись по соответствующему субсчету налогового счета. Возможность осуществлять одновременные записи уже внедряется в компьютерные программы для ведения учета [8].

Каждая организация выбирает наиболее рациональный способ ведения учетов, исходя из особенностей своей деятельности. Однако на практике это все равно приводит к тому, что организации ведут бухгалтерский учет, законодательно утвержденный на территории РФ, налоговый учет – для целей налогообложения, но помимо этого, еще составляют отчетность по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), если занимаются ВЭД. Применение МСФО обусловлено ростом финансовой грамотности отечественных инвесторов, а также участием российских компаний в международном бизнесе, улучшением инвестиционной среды [10].

С момента принятия главы 25 НК прошло 12 лет, на протяжении которых проблема усложненного учета на предприятии оставалась насущной. Так, в 2012 году Правительство РФ одобрило «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» [7]. В них определена задача укрепления и совершенствования налогового учёта. Как обозначено в этом документе, итогом данной работы должна стать система налогового учета, которая будет более тесно привязана к регистрам бухгалтерского учета [9].

Также внимание этой проблеме уделил Президент РФ в Бюджетном послании о бюджетной политике в 2013-2015 гг.: в целях сокращения неоправданных административных издержек налогоплательщиков следует обеспечить упрощение налогового учета и возможность использования документов бухгалтерского (финансового) учета при подготовке и представлении налоговой отчетности [2].

Суммируя все вышесказанное, можно сказать, что проблема разделения бухгалтерского и налогового учетов остается актуальной для многих российских организаций, каждая из которых по своему приспосабливается к нововведениям в области налогообложения. Однако к 2012 году неудовлетворенность компаний ростом расходов на дополнительное ведение налогового учета привлекло внимание Министерства финансов. В результате, были приняты меры по сближению бухгалтерского и налогового учетов. Таким образом, проблема взаимодействия двух учетных систем постепенно разрешается.

Список литературы

1. Артамонов Г. Ф., Сапелкина А. А. Двойная бухгалтерия узаконена! Налоговый и бухгалтерский учет прибыли организаций в 2002 году [Электронный ресурс]. URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/743> (дата обращения: 03.04.14).
2. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013-2015 годах [Электронный ресурс]. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/15786> (дата обращения: 06.04.14).
3. Жумажанова А. Т. Проблематика взаимодействия бухгалтерского и налогового учёта для компаний разного масштаба деятельности [Электронный ресурс]. URL: <http://www.moluch.ru/conf/econ/archive/11/997/> (дата обращения: 05.04.14).
4. Зимакова Л. А., Хмельницкий А. А. Возможности интеграции налогового и бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. URL: www.rae.ru/use/?section=content&op=show_article&article_id=4645 (дата обращения: 05.04.14).
5. Лабынцев Н. Т., Цепилова Е. С. Исследование взаимосвязи бухгалтерского (финансового) и налогового учёта прибыли в России и за рубежом [Электронный ресурс]. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-vzaimosvyazi-buhgalterskogo-finansovogo-i-nalogovogo-uchyota-pribyli-v-rossii-i-za-rubezhom> (дата обращения: 03.04.14).
6. Новосёлова М. А. Перспективы развития системы российского налогового и бухгалтерского учёта [Электронный ресурс]. URL: <http://www.scienceforum.ru/2014/632/2419> (дата обращения: 02.04.14).
7. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/70169348/> (дата обращения: 06.04.14).
8. Педченко И. В. Как совместить бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]. URL: http://www.mk.ru/journal/archives/2002/8/nalogovyy_i_buhgalterskij_uchet/103548.phtml (дата обращения: 05.04.14).
9. Сайт о налоговом планировании и оптимизации налогообложения [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pnalog.ru/material/nalogovaya-politika-rf-2013-2015-god> (дата обращения: 02.04.14).
10. Сухарев И. Р. Возможности сближения налогового и бухгалтерского учетов [Электронный ресурс]. URL: <http://www.lawmix.ru/bux/39929> (дата обращения: 05.04.14).

PROBLEMATIC OF TAX AND FINANCIAL ACCOUNTINGS INTERACTION

Shishkova Natal'ya Vladimirovna
Far Eastern Federal University in Vladivostok
natasha-shic@mail.ru

The article deals with the problem of tax and financial accountings division at enterprises. In this regard the author investigates the causes of the division and the possibility of tax and financial accountings convergence, studies foreign experience in this field. The measures taken by the government of the Russian Federation and aimed at the resolution of the problem are also mentioned in the paper. The author substantiates the position that keeping both tax and financial accountings leads to increase in enterprises expenses.

Key words and phrases: tax accounting; financial accounting; tax system; taxation; accounting information.