

## 2.2. К ВОПРОСУ О СБЛИЖЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Алибеков Ш.И., д.э.н., профессор;  
Вислобокова А.О., соискатель

*Кизлярский филиал ГОУ ВПО  
«Санкт-Петербургский государственный  
инженерно-экономический университет»*

В данной статье пойдет речь о важных проблемах, которые преобладают на сегодняшний день в сфере бухгалтерского и налогового учета, а именно о проблеме расхождения их показателей. Подробное рассмотрение и изучение элементов, механизмов и принципов как бухгалтерского, так и налогового учета позволит не только выявить причины, вследствие которых появляются расхождения в бухгалтерском и налоговом учете, но и, возможно, найти пути устранения этой проблемы.

Экономические преобразования в Российской Федерации должны обеспечивать приемлемые условия для развития хозяйствующих субъектов. Постоянные, не всегда последовательные и согласованные изменения нормативно-правовой базы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения приводят к ухудшению качества отчетной информации хозяйствующих субъектов и, как следствие, к неадекватному ее восприятию заинтересованными пользователями. В связи с этим проблема совершенствования бухгалтерского учета как никогда актуальна для российского экономического сообщества. В то же время специфика деятельности предприятий такова, что требует нестандартных подходов к организации и ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности, составу и порядку представления показателей деятельности субъекта для удовлетворения потребностей в информации различных групп пользователей. Несмотря на то, что изучению бухгалтерского и налогового учета было посвящено множество трудов виднейших теоретиков в области бухгалтерского учета и большое количество работ аудиторов, эта проблема все еще содержит в себе немало спорных и неясных вопросов. Одной из подобных проблем является приближение показателей налогового и бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет представляет собой систему сбора и обобщения информации по финансово-хозяйственной деятельности и хозяйственных процессов в документах бухгалтерского учета за конкретный период в денежном измерении и в денежной единице РФ. Налоговый учет – это система сбора и обобщения информации о правильности уплаты и начисления налогов, сборов и налоговых платежей в бюджетные и внебюджетные фонды предприятия в специальных регистрах и первичных документах, предусмотренных для налогового учета. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Общей информационной базой для составления регистров как финансового и управленческого, так и налогового учета является первичный учетный документ бухгалтерского учета. В различных видах финансовых, управленческих и налоговых регистров данная информация лишь группируется по различным основаниям в соответствии с задачами каждого вида учета. Областью пересечения финансового, управленческого и налогового учета является определение и распределение расходов, исчис-

ление себестоимости готовой продукции, стоимости остатков незавершенного производства и др.

Сближение показателей бухгалтерского и налогового учета, на наш взгляд, должен начинаться прежде всего с сближения их принципов. Существуют следующие принципы бухгалтерского и налогового учета.

- Принцип хозяйствующей единицы, который гласит: имущество хозяйствующего субъекта (юридического лица) должно быть обособленно от его учредителей; хозяйствующей единицей является любая организация, имеющая самостоятельный бухгалтерский и налоговый баланс. Предприятие может быть частью другой, более крупной организации. Отчетность для такой более крупной организации составляется путем консолидирования финансовых информационных данных о предприятиях более низкого уровня.
- Принцип действующего предприятия. Он означает, что хозяйствующий субъект предполагается функционирующим в течении неопределенного большого промежутка времени. Поэтому нет необходимости производить переоценку активов предприятия. Материальные ресурсы, которые были использованы при изготовлении продукции, производстве работ и оказании услуг, реализуются в составе по продажным ценам.
- Принцип сохранения информации гласит: если в документах сделана определенная запись, то она обязательно повлияет на дальнейший ход событий и на баланс предприятия.
- Принцип взаимосвязи событий и явлений гласит: бухгалтерская и налоговая запись в виде проводки всегда затрагивает две статьи, и все хозяйственные операции записываются по дебету одного и по кредиту другого счета. Если какая-то сумма из одной статьи выбыла, то она обязательно появится в другой статье, записанной в этой проводке.
- Принцип сопоставимости ценностей и операций гласит: все записи производятся с использованием общепринятых единиц измерения: натуральных, трудовых, денежных.
- В конечном счете вся бухгалтерия и налоговая информация представляется в денежном выражении. Это позволяет сопоставлять, складывать и вычитать неоднородные факторы хозяйственной деятельности предприятия.
- Принцип учетного периода (принцип периодичности) гласит: руководству предприятия и его учредителям, а также различным контролирующим и заинтересованным органам необходима периодическая информация о состоянии дел.
- Принцип консерватизма гласит: для предприятия, которое предположительно будет существовать неопределенно долго в будущем, не существует достаточной определенности в том, какая информация относится к прошлым или будущим отчетным периодам. Этот принцип базируется на том, что последствия, связанные с убытками и банкротством, значительно более серьезны, нежели последствия получения прибыли. А значит, оценивать и отражать прибыли и убытки следует по разным правилам.
- Принцип начислений гласит: при определении величины прибыли объем реализованной продукции должен сопоставляться с ее себестоимостью независимо от того, когда произошла оплата.
- Принцип увязки доходов с расходами гласит: для определения прибыли методом начислений необходимо, чтобы из всех производственных затрат были выделены только те, которые относятся к деятельности текущего периода и не относятся к доходам будущих периодов.
- Принцип последовательности гласит: выбранная учетная политика предприятия должна последовательно применяться из года в год, если не появятся достаточно веские причины для ее изменения, так как изменения в учетной политике затрудняют анализ финансовой отчетности предприятия разных периодов.
- Принцип взаимосвязи бухгалтерского и налогового учетов гласит: налоговое законодательство предъявляет дополнительные требования к ведению бухгалтерского учета. Это приводит к необходимости корректировок прибыли для целей налогообложения по величине и по времени ее получения.

- Принцип минимальности гласит: предприятие в лице главного бухгалтера и его заместителя по налогообложению имеет право применять минимальное количество показателей и измерителей при учете. Единственное условие заключается в том, чтобы по этим показателям можно было проверять финансовую деятельность предприятия.
- Принцип всеобщности и равенства состоит в независимости устанавливаемых налогов от:
  - социальных, расовых, религиозных, национальных критериев;
  - формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения товаров.
- Принцип экономического обоснования состоит в тесной взаимосвязи уровня налогообложения предприятия от величины его реальных доходов, имущества, привилегий, выгод и т.п.
- Принцип исчерпывающей полноты состоит в максимально полном и точном установлении законодательными актами параметров налогообложения при обязательном условии, что все неясности должны трактоваться в пользу налогоплательщика.

Если налоговый учет формируется в виде самостоятельной подсистемы в полном информационном контуре, то кроме общих принципов он должен базироваться на следующих специфических принципах.

- Принцип автономности, т.е. независимости от других видов учета на предприятии.
- Принцип универсальности, т.е. достоверного отражения всех хозяйственных операций и их финансового результата, подтверждаемого от других видов учета (в частности, бухгалтерского).
- Принцип контролируемости, т.е. осуществления учетного процесса исключительно на базе первичных бухгалтерских документов и при помощи двойной записи хозяйственных операций и действий.
- Принцип комплексности, т.е. описания хозяйственной деятельности с одновременной увязкой непротиворечивых (или корректируемой противоречивых) экономических и фискальных требований.
- Принцип глобальности, т.е. полного (сплошного и непрерывного) охвата всех хозяйственных операций, действий и ситуаций с последующим оформлением оборотно-сальдовых ведомостей, налогового баланса и налогового отчетности.

Нынешний российский бухгалтерский учет имеет очень тесную связь с налогообложением, и несмотря на принятие главы 25 Налогового кодекса РФ с обособленным налоговым учетом, в российском бухгалтерском учете задачи налогообложения остаются преобладающими по сравнению с задачами финансовой отчетности. Помимо исторических причин, это связано с тем, что государственный орган, принимающий бухгалтерские стандарты в РФ, специализируется на бюджетном регулировании, в частности – на налогообложении. При этом на него возлагается ответственность за налоговое администрирование, но фактически нет ответственности за регулирование бухгалтерского учета, если только это хотя бы косвенно не связано с налогообложением. Сегодняшняя российская нормативная база по бухгалтерскому учету крайне несовершенна. Стало печальным негласным правилом, что вновь принимаемый нормативный документ по бухгалтерскому учету не содержит переходных положений и никогда не исправляет те нормативные акты, которые были приняты прежде. Поэтому действующие требования по бухгалтерскому учету содержат огромное количество противоречий и неясностей. Ни один специалист в области бухгалтерского учета не сможет сейчас уверенно сказать, сколько и какие официальные документы на данный момент являются действующими, а какие – не действуют, и какие из тех, что действуют, имеют силу нормативно-правового акта, а какие такой силы не имеют. Кроме того, Российские правила бухгал-

терского учета не обеспечивают того охвата объектов регулирования, который обеспечен Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и большое количество вопросов остается просто «белым пятном» в бухгалтерском и налоговом учете.

Решая задачу сближения бухгалтерского учета и налогового учета, следует принимать во внимание потенциальное изменение текущей ситуации. Существующие предпосылки и тенденции свидетельствуют о том, что различия между бухгалтерским и налоговым учетом в ближайшем будущем будут увеличиваться ввиду того, что в РФ 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. Поэтому необходимо выработать правильные концептуальные подходы к сближению, которые дадут возможность решать задачи сближения не только в отношении нынешнего российского бухгалтерского учета, но и в отношении любой потенциальной системы бухгалтерского учета, приходящей ему на смену, в качестве которой сейчас можно рассматривать МСФО.

## Литература

1. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс] : федер. закон от 27 июля 2010 г. №208-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. для вузов / под ред. П.С. Безруких. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Бухгалтерский учет.
3. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учеб. пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – 2-е изд. – СПб. : Питер, 2005.
4. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – 4-е изд. – СПб. : Питер, 2003.

## Ключевые слова

Бухгалтерский учет; налоговый учет; отчетность; амортизация; международные стандарты учета.

*Алибеков Шахизин Ильмутдинович,  
Вислобокова Анжелика Олеговна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Происходящие в настоящее время экономические преобразования в Российской Федерации должны обеспечивать приемлемые условия для развития хозяйствующих субъектов. Одной из проблем выступает проблема совершенствования бухгалтерского учета. Этот вопрос относится к одному из актуальных для российского экономического сообщества, так как постоянно происходит изменения нормативно-правовой базы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения. У каждого предприятия своя специфика деятельности, что в свою очередь требует применения нестандартных подходов к организации и ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности, составу и порядку представления показателей деятельности субъекта для удовлетворения потребностей в информации различных групп пользователей.

Сегодня изучению бухгалтерского и налогового учета посвящено много трудов видных ученых в области бухгалтерского учета и аудита. Однако эта проблема все еще содержит в себе немало спорных и не ясных вопросов. Одной из подобных проблем является приближение показателей налогового и бухгалтерского учета.

Существующие тенденции свидетельствуют о том, что различия между бухгалтерским и налоговым учетом все больше увеличивается. Это связано с тем, что в РФ постепенно все большую роль играют Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В связи с этим решение проблем сближения налогового и бухгалтерского учета будет становиться все более сложным. В статье верно отмечено, что необходимо выработать правильные концептуальные подходы к сближению, которые дадут возможность решать задачи сближения не только в отношении нынешнего российского бухгалтерского учета, но и в отношении любой потенциальной системы бухгалтерского учета, приходящей ему на смену, в качестве которой сейчас можно рассматривать МСФО.

Как справедливо отмечают авторы, сближение показателей бухгалтерского и налогового учета, должно начинаться прежде всего со сближения их принципов. В статье наилучшим образом раскрыты существующие принципы бухгалтерского и налогового учета.

Результаты в представленной статье обладают научной новизной и могут представлять интерес для бухгалтеров, экономистов, менеджеров, аспирантов.

*Шидов А.Х., д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Кабардино-Балкарского государственного университета*

## 2.2. FOR QUESTION ABOUT APPROACH FIGURES BOOK- KEEPER AND TAX REGISTRATION

S.I. Alibekov, Doc. of Econ.Sc., Professor;  
A.O. Vislobokova, Competitor

*Branch of Saint-Petersburg state  
engineering-economic university in Kizlyar*

In this article speech will go about important problems of which prevail to date in the field of book-keeping fiscal accounting namely about the problem of divergence of their indexes. Detailed consideration and study of elements mechanisms and principles bath book-keeping fiscal account will allow not only to exposé reasons which divergence in a book-keeping and tax account, and it is possible to find the ways of removal of this problem.

### Literature

1. Federal Law «On the Consolidated Financial Statements» from 27.07.2010.
2. Record-keeping. Textbook for the institutes of higher / under a release P.S. Bezrykhih., 4-th edition. Processed and comp., – M.: Record-keeping.
3. Kamardjanova N.A, Kartashova I.V. Record- keeping: Train aid, 2-nd edition. – SPb.: Piter, 2005.
4. Kamardjanova N.A, Kartashova I.V. Record- keeping: Train aid, 4-th edition. – SPb.: Piter, 2004.

### Keywords

Record-keeping; fiscal accounting; accounting; depreciation; international standards of account.