

## 2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1. НАЛОГОВЫЙ И ФИНАНСОВЫЙ АСПЕКТЫ СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА У ПРОДАВЦА В СИТУАЦИИ ОТСРОЧКИ (РАССРОЧКИ) ПЛАТЕЖА ПО МСФО

Гончар Е.А., к.э.н., доцент, кафедра  
бухгалтерского учета, анализа и аудита;  
Сазанов С. О., студент, кафедра  
бухгалтерского учета, анализа и аудита

*Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск*

В статье уделяется внимание авторской модификации формы договора купли-продажи, которая предложена с целью сближения бухгалтерского и налогового учета у продавца в ситуации с отсрочкой (рассрочкой) платежа по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Авторами проводится анализ налогового и финансового аспектов такого сближения с формированием моделей расчета возможных налоговых рисков по причине отсутствия судебной практики применения предлагаемой формы договора и построенной на основе его системы учета и установлением влияния модификаций моделей учета на состояние финансовой отчетности предприятия в связи с заменой отложенных налогов на оценочные или условные обязательства. В качестве наиболее предпочтительного варианта авторы предлагают квалифицировать налоговые риски как условные обязательства, отражаемые за балансом в примечаниях к отчетности. Такой подход позволит, помимо снижения трудоемкости учета, максимально улучшить показатели финансового благополучия предприятия и тем самым повысить его инвестиционную привлекательность и кредитоспособность.

Объект. Объектом исследования в данной статье выступает отражение ситуации отсрочки платежа по МСФО в рамках бухгалтерского и налогового учета у продавца.

Цель. В основу исследования положена разработка моделей сближения бухгалтерского и налогового учета в случае отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО на основе модифицированного договора купли-продажи и оценка связанных с этим налоговых рисков у продавца с описанием влияния на финансовую отчетность предприятия.

Задачи. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- идентифицировать различия учета в бухгалтерской и налоговой системах учета у продавца;
- определить возможные пути сближения бухгалтерского и налогового учета у продавца в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО на основе разработки модификации договора купли-продажи;
- оценить налоговые риски у продавца в случае перехода на новые модели учета;
- охарактеризовать влияние авторской модели сближения бухгалтерского и налогового учета у продавца в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО на основе применения модификации договора купли-продажи на состояние финансовой отчетности предприятия-продавца и, как следствие, его инвестиционной привлекательности и кредитоспособности.

Вывод. В результате проведенного исследования была установлена возможность сближения бухгалтерского и налогового учета у продавца в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО за счет применения авторской модификации договора купли-продажи, ключевым моментом которого является обеспечение возможности сочетания номинальной и справедливой оценки. В ходе исследования были разработаны модели оценки возникающих налоговых рисков у продавца, необходимость в которых обусловлена отсутствием подобной судебной практики. В рамках финансового аспекта охарактеризовано влияние модификаций предложенных моделей учета на финансовую отчетность предприятия-продавца за счет замены отложенных налогов оценочными или условными обязательствами.

#### Литература

1. Айдиев М. Вопросы сближения бухгалтерского и налогового учета прибыли [Текст] / М. Айдиев, Р.Б. Шахбанов // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – 2016. – №2. – С. 383-387.
2. Баранова А.Ю. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета основных средств [Текст] / А.Ю. Баранов // Поколение будущего: взгляд молодых ученых. – 2016. – С. 41-44.
3. Гайдаров К.А. Резервы под налоговые риски: практика признания в отчетности по МСФО [Текст] / К.А. Гайдаров // Корпоративная финансовая отчетность. – 2016. – №3. – С. 1-8.
4. Германова В.С. Сближение бухгалтерского и налогового учета [Текст] / В.С. Германова, А.С. Алефиренко // Приоритетные направления развития науки и образования. – 2018. – Ч. 2. – С. 169-171.
5. Германова В.С. Актуальные вопросы сближения бухгалтерского и налогового учета [Текст] / В.С. Германова, М.Е. Дрога // Фундаментальные основы инновационного развития науки и образования. – 2018. – С. 125-127.
6. Голышева Н.И. Особенности гармонизации бухгалтерского и налогового учета в России [Текст] / Н.И. Голышева, Е.Н. Максимова // Управление экономическими системами. – 2013. – С. 1-13.
7. Ерофеева В.А. Проблема сближения налогового учета с бухгалтерским учетом [Текст] / В.А. Ерофеева // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – №3. – С. 134-137.
8. Зольникова Е.В. и др. Способы сближения бухгалтерского и налогового учета [Текст] / Е.В. Зольникова, Е.Н. Крысанова, Ю.К. Терехова // Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ. – 2018. – С. 233-239.
9. Ибрагимова А.Х. Сближение бухгалтерского и налогового учета при применении УСН [Текст] / А.Х. Ибрагимова // Синтез науки и общества в решении глобальных проблем современности. – 2017. – Ч. 1. – С. 85-88.
10. Кирова Е.А. и др. Проблемы сближения налогового и бухгалтерского учета [Текст] / Е.А. Кирова, А.В. Захарова, Л.С. Самоделко // Вестник университета. – 2015. – №10. – С. 222-227
11. Кришталева Т.И. Методологические основы интеграции налогового и бухгалтерского учета [Текст] / Т.И. Кришталева, Е.Ю. Святковская // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – №3. – С. 138-142.
12. Кузнецова Л.Н. Учетная политика как ключевой фактор сближения систем бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов [Текст] / Л.Н. Кузнецова, Л.В. Максимович // Вестник БИСТ (Башкирского ин-та соц. технологий). – 2017. – №1. – С. 35-42.
13. Лактионова Н.В. Основные средства: точка соприкосновения бухгалтерского и налогового учета [Текст] / Н.В. Лактионова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2016. – №2. – С. 36-40.

14. Логвин Н.В. Возможности сближения учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета [Текст] / Н.В. Логвин, И.Ю. Живенков // Экономика предприятия: проблемы теории и практики. – 2017. – С. 110-123.
15. Малинина Л.Ю. Учетная политика: взаимодействие бухгалтерского и налогового учета [Текст] / Л.Ю. Малинина // Междунар. ж-л гуманитарных и естественных наук. – 2016. – С. 258-261.
16. Нифедова А.М. Проблема сближения налогового и бухгалтерского учета [Текст] / А.М. Нифедова // Междунар. науч.-техн. конф. молодых ученых БГТУ им. В.Г. Шухова. – 2017. – С. 6168-6171.
17. Семенова О.Ю. Возможности и пути сближения бухгалтерского и налогового учета [Текст] / О.Ю. Семенова // Мировой опыт и экономика регионов России. – 2016. – С. 184-187.
18. Терешко З.А. Основные направления сближения бухгалтерского и налогового учета [Текст] / З.А. Терешко // Современные проблемы и перспективы развития финансовой и кредитной сфер экономики России XXI. – 2014. – №10. – С. 162-165.
19. Тимофеева О.В. Способы начисления амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учете как источник возникновения налоговых разниц [Текст] / О.В. Тимофеева, А.Ю. Лебедева // Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии. – 2011. – С. 141-148.
20. Тихонова А.В. Тенденции развития бухгалтерского и налогового учета прибыли в условиях МСФО [Текст] / А.В. Тихонова // Налоги и финансы. – 2017. – С. 7-13.

### **Ключевые слова**

МСФО; ФСБУ; учет у продавца; отсрочка платежа; рассрочка платежа.

*Гончар Евгения Анатольевна*

*Сазанов Степан Олегович*

### **РЕЦЕНЗИЯ**

Актуальность представленной статьи обусловлена научной и практической значимостью в связи с вхождением в учетную практику российских предприятий дисконтирования, необходимость в применении которого продиктована постепенной сменой формата представления финансовой отчетности. Мировой финансовый кризис продиктовал необходимость учета рисков в финансовой отчетности компаний. Учетность рисков реализуется главным образом посредством применения дисконтирования в оценке активов, обязательств и капитала. Ситуация с отсрочкой (рассрочкой) платежа наиболее наглядно демонстрирует применение дисконтирования в учете активов, обязательств и капитала. Авторы обращают внимание на особенности построения системы учета в связи с применением дисконтирования на примере ситуации с отсрочкой (рассрочкой) платежа в отношении продавца. Акцентируя внимание на вытекающих сложностях в связи с различием подходов в оценке активов, обязательств и капитала в бухгалтерском и налоговом учете, авторы предлагают свое решение задачи сближения двух видов учета у продавца на основе разработки нестандартных условий договора купли-продажи.

В результате проведенного исследования авторами получены следующие результаты:

1. Сближение бухгалтерского и налогового учета в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа у продавца и тем самым снижение трудоемкости учета и улучшение качества финансовой отчетности возможно за счет использования модифицированного варианта договора купли-продажи, ключевым моментом которого является вычисление нескольких процентных ставок на основе пересчетов справедливой стоимости выручки и дебиторской задолженности.
2. Сближение бухгалтерского и налогового учета у продавца в рассматриваемом случае за счет применения модифицированного варианта договора купли-продажи предполагает появление существенной налоговой экономии наряду с налоговыми рисками, возникающими по причине отсутствия подобной судебной практики.
3. Налоговые риски можно квалифицировать как оценочные или условные обязательства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Наиболее целесообразным вариантом является их рассмотрение именно как условных обязательств, так как они будут отражены за балансом, что позволит улучшить качество финансовой отчетности при одновременном снижении трудоемкости учета.

Статья содержит научные результаты, имеющие практическую значимость, и представляет интерес для науки и российской практики в связи с усилившейся тенденцией сближения российских и международных стандартов, о чем свидетельствует появление проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета. Статья может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Ахтямов М.К., д.э.н., доцент, генеральный директор ООО «ИФК «Титан», г. Челябинск.*