

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. НАЛОГОВЫЙ И ФИНАНСОВЫЙ АСПЕКТЫ СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА У ПОКУПАТЕЛЯ В СИТУАЦИИ С ОТСРОЧКОЙ (РАССРОЧКОЙ) 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 рассматривается возможность применения авторской модификации формы договора купли-продажи основных средств с целью сближения бухгалтерского и налогового учета в ситуации с отсрочкой (рассрочкой) платежа по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), ее адаптации к российскому законодательству. Проводится анализ налогового аспекта такого сближения с формированием моделей расчета возможных налоговых потерь, связанных с переходом к новым методикам учета в связи с отсутствием судебной практики по рассматриваемому случаю. В рамках финансового аспекта предлагаемой модели сближения бухгалтерского и налогового учета рассматривается влияние модификаций моделей учета на состояние финансовой отчетности предприятия в связи с заменой отложенных налогов на оценочные или условные обязательства.

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

Цель. Авторы ставят своей целью разработку моделей сближения бухгалтерского и налогового учета в случае отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО на основе модифицированного договора купли-продажи и оценку связанных с этим налоговых рисков у покупателя с описанием влияния на финансовую отчетность предприятия.

Задачи. Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

1. идентифицировать различия учета в бухгалтерской и налоговой системах учета у покупателя;
2. определить возможные пути сближения бухгалтерского и налогового учета у покупателя в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО на основе разработки модификации договора купли-продажи.
3. оценить налоговые риски у покупателя в случае перехода на новые модели учета.
4. охарактеризовать влияние авторской модели сближения бухгалтерского и налогового учета у покупателя в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО на основе разработки модификации договора купли-продажи на состояние финансовой отчетности предприятия.

Вывод. В результате проведенного исследования была установлена возможность сближения бухгалтерского и налогового учета у покупателя в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО за счет авторской модификации договора купли-продажи, ключевым моментом которого является возможность применения номинальной и справедливой оценки из расчета цены сделки и нескольких ставок процентов. По причине отсутствия судебной практики по применению предложенной модификации договора купли-продажи были разработаны модели оценки возникающих налоговых рисков у покупателя в рамках рассмотрения налогового аспекта предложенной модели сближения учета. В рамках финансового аспекта предложенной модели охарактеризовано влияние модификаций предложенных моделей учета 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. Баранова // Поколение будущего: взгляд молодых ученых. – 2016. – С. 41-44.
3. Гайдаров К.А. Резервы под налог [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. – Т. 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. Ибрагимов А.Х. Сближение бухгалтерского и налогового учета при применении УСН [Текст] / А.Х. Ибрагимов // 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 // Вестн. ун-та. – 2015. – №10. – С. 222-227.

11. КПМГ. Налоговые риски. КР МСФО (IFRIC) 23 [Электронный ресурс] // КПМГ: официальный сайт. – URL : <https://docviewer.yandex.ru/view/11261529/>
12. 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.
13. 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 института социальных технологий). – 2017. – №1. – С. 35-42.
14. Лактионова Н.В. Основные средства: т[Текст] / Н.В. Лактионова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2016. – №2. – С. 36-40.
15. 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.
16. 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.
17. МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по Международным стандартам финансовой отчетности [Текст] : в 2 ч. – 10-е изд. Ч. 1. – М. : Альпина паблишер, 2014. – 1602 с.
18. 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.
19. 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.
20. 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.
21. 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.
22. Тихонова А.В. Тенденции развития бухгалтерского и налогового учета прибыли в условиях МСФО [Текст] / А.В. Тихонова // Налоги и финансы. – 2017. – С. 7-13.
23. РwС. МСФО: вопросы применения. Практическое руководство [Текст] : в 2 ч. – 1-е изд. Ч. 1. – М.: Альпина Паблишер, 2018. – 1404 с.
24. Просвирнина И.И. и др. Модели учета основных средств в условиях отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО и их адаптация к российскому законодательству [Текст] / И.И. Просвирнина, Е.А. Гончар, О.А. Волченкова, О.М. Андреева // Междунар. бухгалтерский учет. – 2018. – №9. – С. 1052-1068.
25. Россол С. Налогообложение НДС процентов по товарному и коммерческому кредиту [Текст] / С. Россол // Отрасли пра-ва: аналитический портал. – URL : <http://xn----7sbbaj7auwnffhk.xn--p1ai/article/17048>

Ключевые слова

МСФО; ФСБУ; учет основных средств; отсрочка платежа; рассрочка платежа.

Гончар Евгения Анатольевна

Сазанов Степан Олегович

РЕЦЕНЗИЯ

Ситуация с отсрочкой (рассрочкой) платежа как одна из разновидностей коммерческого кредитования наиболее наглядно демонстрирует применение дисконтирования в учете активов, обязательств и капитала, заложенное в оценку справедливой стоимости в целях формирования риск-ориентированной отчетности. Необходимость применения риск-ориентированного подхода в составлении финансовой отчетности осознана с произошедшим мировым финансовым кризисом. Дисконтирование является новшеством для учетной практики российских предприятий, что предопределяет актуальность и практическую значимость представленной статьи. Авторы наглядно демонстрируют особенности построения системы учета в связи с применением дисконтирования на примере ситуации с отсрочкой (рассрочкой) платежа в отношении покупателя. Обозначая вытекающие сложности в связи с различием подходов в оценке активов, обязательств и капитала в бухгалтерском и налоговом учете, авторы предлагают свою модель сближения двух видов учета у покупателя на основе разработки нестандартных условий договора купли-продажи.

В результате проведенного исследования авторами получены следующие результаты.

1. Сближение бухгалтерского и налогового учета у покупателя в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа и тем самым исключение отложенных налогов и, как следствие снижение трудоемкости учета и улучшение качества финансовой отчетности возможно за счет использования модифицированного варианта договора купли-продажи, ключевым моментом которого является вычисление процентов на основе будущей цены сделки и ставки дисконтирования.
2. Сближение бухгалтерского и налогового учета у покупателя в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа за счет применения модифицированного варианта договора купли-продажи предполагает появления существенной налоговой экономии, и при этом появления налоговых рисков по причине отсутствия подобной судебной практики.
3. Налоговые риски (неопределенные налоговые позиции) можно квалифицировать как оценочные или условные обязательства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и с российскими стандартами бухгалтерским учетом (ФСБУ). Наиболее предпочтительным вариантом является их рассмотрение именно как условные обязательства, так как они не будут присутствовать в балансе, а будут отражены в примечаниях к финансовой отчетности.

Статья содержит научные результаты, имеющие практическую полезность, и представляет интерес для специалистов и ученых, исследующих вопросы применения положений МСФО, необходимость в изучении которых обусловлена и скорым массовым внедрением в российскую практику международных подходов с принятием проектов ФСБУ. Статья может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

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