(cc) BY

Сафонова Екатерина Николаевна
студентка
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»
г. Санкт-Петербург

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Аннотация: *в данной статье рассмотрено понятие «налоговый учет». Автором также отмечено, что полностью сблизить бухгалтерский и налоговый учеты практически невозможно.*

Ключевые слова: *налог, налоговый учет, закон.*

Актуальностью данной темы является то, что в силу постоянного совершенствования Законодательства с сфере налоговой системы, нерешенных вопросов остается много.

После анализа исследований по данной теме можно сказать, что налоговый учёт – это система сбора, обобщения и отражение информации по налогообложению, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

Система налогового учёта должна обеспечить первичную регистрацию доходов и расходов, их систематизацию и формирование декларации по налогу на прибыль. При этом налоговый учёт должен обеспечить особый порядок учёта и правила признания доходов и расходов в зависимости от правил их признания для целей налогообложения, установленных гл. 25 НК РФ.

Посредством *налогового учета* осуществляется обобщение информации, необходимой, прежде всего, для определения налоговой базы.

Объектами *бухгалтерского учета* согласно п. 2 ст. 1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Под имуществом организации понимаются средства организации по их составу и размещению (активы организации), под обязательствами организации –

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

средства организации по источникам их формирования и целевому предназначению (пассивы организации).

Исходя из разных целевых задач бухгалтерского и налогового учета, они регламентируются независимо друг от друга. В результате имеем сформировавшиеся расхождения:

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. Смысловое отличие заключается в том, что бухгалтерский учет охватывает все виды операций, а налоговый рассматривает их только с точки зрения налогообложения. С этой точки зрения бухгалтерский учет может использоваться для целей анализа хозяйственной деятельности, ее планирования, привлечения кредитных средств, трудовых ресурсов и т. д., тогда как налоговый учет служит нуждам и целям только налогообложения.

Исходя из целей и задач учета, *бухгалтерский учет* предназначен для формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, для обеспечения информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, а также для предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Налоговый учет предназначен для формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций,

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также для обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов. Отличие, с государственной точки зрения, по целям заключается в том, что бухгалтерский учет формирует информационную базу для контроля со стороны всех видов контролирующих учреждений, а налоговый учет только для целей определения налоговой базы.

По ведению учета бухгалтерский учет ведется через систематизацию, накопление и обработку информации на основании принятых к учету первичных документов, их группировку и оценку фактов хозяйственной деятельности с отражением их на счетах бухгалтерского учета, с применением системы регистров бухгалтерского учета и других способов.

Налоговый учет ведется через систематизацию данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без отражения по счетам бухгалтерского учета с применением аналитических регистров налогового учета. Принципиальное отличие заключается в том, что в бухгалтерском учете применяется двойная запись с корреспонденцией счетов (проводка), а в налоговом учете отражается хозяйственная операция, увеличивающая или уменьшающая налогооблагаемую базу.

По принципам учета *бухгалтерский* учет обязан обеспечить:

– последовательность применения учетной политики от одного отчетного года к другому;

– непрерывность деятельности организации в обозримом будущем, отсутствие намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, погашение обязательств в установленном порядке;

– временную определенность фактов хозяйственной деятельности к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

– имущественную обособленность активов и обязательств организации от активов и обязательств собственников данной организации и других организаций;

– полноту отражения в учете всех фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности;

– осмотрительность в готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, возможных доходов и активов, не допуская скрытых резервов (быть осмотрительным в расходах и не перерасходовать средства);

– приоритет содержания над формой – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования (т. е. отражать смысловую, экономическую сторону хозяйственной операции, а не ее документарное оформление);

– непротиворечивость (тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета), общий счет бухгалтерского учета – это синтетический счет, а субсчета – это аналитические счета, т. е. сумма аналитических счетов должна равняться синтетическому счету;

– рациональность ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (т. е. формировать штат и должностные обязанности бухгалтерии).

Налоговый учет обязан обеспечить:

– последовательность применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому;

– непрерывность отражения объектов учета в хронологическом порядке.

Существо отличия заключается в том, что бухгалтерский учет должен оперировать экономическим смыслом хозяйственной операции, а налоговый учет только действующим законодательством.

По ведению учета бухгалтерский учет ведется через систематизацию, накопление и обработку информации на основании принятых к учету первичных документов, их группировку и оценку фактов хозяйственной деятельности с

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

отражением их на счетах бухгалтерского учета, с применением системы регистров бухгалтерского учета и других способов.

Налоговый учет ведется через систематизацию данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без отражения по счетам бухгалтерского учета с применением аналитических регистров налогового учета. Принципиальное отличие заключается в том, что в бухгалтерском учете применяется двойная запись с корреспонденцией счетов (проводка), а в налоговом учете отражается хозяйственная операция, увеличивающая или уменьшающая налогооблагаемую базу.

По формированию учетной политики бухгалтерский учет формирует ее как один из способов первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (возможные варианты описываются в ПБУ).

Налоговый учет формирует учетную политику как один из способов первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности для отражения в расчете налоговой базы.

Бухгалтерская и налоговая учетные политики объединяются в одном документе «Учетная политика организации».

Сблизить налоговый и бухгалтерский учеты до состояния тождественности не получится никогда. Государство попросту не может себе позволить взимать налог с дохода, сформированного по бухгалтерским правилам, которые позволяют учитывать в уменьшение доходов любые необходимые, по мнению организации, для ведения деятельности затраты.

Таким образом, полностью сблизить бухгалтерский и налоговый учеты практически невозможно. Прежде всего, потому, что одинаковые правила учета вряд ли будут одобрены государством.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Ч. 1.

2. Налоговый учет / Под редакцией М.Н. Смагина. – Изд-во ТГПУ, 2015.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

3. Налоговый учет / Под редакцией Е.А. Лешиной, М.А. Сурковой, Н.А. Богдановой. – 2014.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)