(cc) BY


***Громова Наталья Дмитриевна***
магистрант
***Терешко Зоя Андреевна***
канд. экон. наук, доцент
ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный
университет экономики и права»
г. Хабаровск, Хабаровский край

# ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

***Аннотация****: статья посвящена особенностям построения системы финансового учёта на предприятиях и налогового учёта как его составной части, их взаимосвязи, необходимости применения и особенностям организации.*

***Ключевые слова****: финансовый учет, налоговый учет, бухгалтерский учет, учетная политика, потребители информации, бухгалтерская отчетность.*

Начиная с 2001 года Налоговым кодексом РФ в главе 25 зафиксирована необходимость вести на всех предприятиях налоговый учет [1]. До перехода России к рыночным отношениям исчисление налогов и сборов на предприятиях решалось ведением бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет выполнял и расчетные и налоговые функции полностью. Но возложение на бухгалтерский учет подобных функций не соответствует его целям и задачам. И это явилось противоречием между налоговым и бухгалтерским учетом и повлияло на окончательное выделение налогового учета из состава финансового и его существование как самостоятельного вида хозяйственного учета. Налоговым законодательством предусмотрена обязанность самостоятельно разрабатывать систему налогового учета налогоплательщиками. При этом основной проблемой является рациональная организация взаимосвязи финансового и налогового учета по причине значительных трудностей при исчислении и уплате налогов из-за существенных разрывов между требованиями документов системы нормативного регулирования финансового учета и положениями налогового законодательства.


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

Финансовый учет на предприятии

Финансовый учет на предприятии организуется на основе ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которым все организации обязаны вести бухгалтерский учет [2]. Понятие «бухгалтерский учет» в российском законодательстве фактически подменяет термин «финансовый учет». Положения по бухгалтерскому учету регламентируют именно порядок финансового учета и отражения соответствующих событий в публикуемой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

Организация финансового учета подразумевает формирование такой информации, как: сведения о доходах и расходах предприятия, о наличии дебиторской и кредиторской задолженностей, движении источников финансирования, осуществлении финансовых инвестиций, взаимоотношениях с бюджетом по уплате обязательных платежей и т. д.

В качестве пользователей информации, отражаемой в финансовом учете, выступают преимущественно внешние по отношению к предприятию заинтересованные лица: налоговые органы, банковские структуры и прочие финансовые институты, а также поставщики, потребители, инвесторы.

Отчетность, предоставляемая в рамках финансового учета, является открытой к опубликованию в свободном доступе, а в некоторых случаях ее необходимо заверять независимыми аудиторами или аудиторскими компаниями.

Налоговый учет на предприятии

В соответствии с российским налоговым законодательством, налоговый учет подразумевает под собой систему обобщения информации для расчета налоговой базы по налогу на прибыль, опираясь на данные первичных документов, систематизированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

Так как на практике налоговый учет – это не только исчисление налога на прибыль, специалистами используется термин «налоговый учет» в более общей формулировке, который обозначает систему сбора, фиксации и обработки


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

хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика [3].

Налоговый учет в качестве основной задачи ставит перед собой сбор полной и достоверной информации о порядке формирования данных по величине доходов и расходов предприятия, по другим показателям, влияющим на объем налоговой базы на основе сведений финансового учета.

Налоговый учет направлен на обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности расчетов по налогам с бюджетом.

Налоговая отчетность является обязательной к заполнению и представлению в налоговые органы РФ.

Взаимосвязь финансового и налогового учета

Налоговый учет отличается от финансового целями, нормативной базой, методом получения данных, формами отчетов, правилами ведения учета, а также составом субъектов и пользователями. Это позволяет выделить его в отдельный вид учета [4].

Однако налоговый учет тесно связан с финансовым, он базируется на нем, именно на основе данных финансового учета рассчитывается налоговая база организации по большинству налогов.

Статья 54 НК РФ устанавливает, что налоговая база исчисляется с использованием данных регистров бухгалтерского (финансового) учета и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению, либо связанных с налогообложением [1].

Исходя из целевых задач бухгалтерского и налогового учета, они регламентируются независимо друг от друга, что продемонстрировано в таблице 1.

Таблица 1

Характеристика финансового и налогового учета

| Финансовый учет | Налоговый учет |
|---|---|
| Нормативный документ | |
| ФЗ «О бухгалтерском учете»<br>Федеральные стандарты (ПБУ) | Налоговый кодекс РФ |



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

| Ведение учета | |
|---|---|
| Регистрация на материальных носителях (документах) фактов хозяйственной жизни, имеющих денежную оценку, накопление и группировка в учетных регистрах с отражением на счетах с помощью двойной записи, инвентаризация, балансовое обобщение и отчетность | Систематизация данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, отражающая увеличение или уменьшение налоговой базы (без применения счетов и двойной записи) |
| Учетная политика | |
| Формируется в соответствии с ПБУ 1/2008 с целью отражения всех значимых элементов учетной системы, их взаимодействия друг с другом. Выбор методов определяется целесообразностью и рациональностью | Формируется налогоплательщиком путем выбора методов признания доходов, расходов, порядка уплаты налога, в соответствие с НК РФ |
| Отношение к прибыли | |
| Максимизация | Минимизация |
| Контроль | |
| Внутренний контроль<br>Ревизия учредителей (собственников)<br>Аудит | Камеральные и выездные налоговые проверки |

Организация самостоятельно принимает решения об уровнях взаимодействия бухгалтерского и налогового учетов, которые закрепляются в учетной политике по 11 положениям (способам) ведения учета, в которых могут реализоваться требования налогового законодательства.

## Заключение

Итак, исчисление и уплата налогов базируется на показателях финансового учета организаций, формируемых по данным бухгалтерского учета.

Подводя итоги можно отметить, что в настоящее время происходит максимальное сближение правил налогового и финансового учета, так как это является одним из направлений, предусмотренных в Дорожной карте, регламентированной «Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов». Целью данного документа является упрощение правил ведения бухгалтерского (финансового) и налогового учета, а также повышение прозрачности правоприменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.


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

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) // Справочно-правовая система Консультант Плюс.

2. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // Справочно-правовая система Консультант Плюс.

3. Гнутова И.А. Налоговый учет в коммерческих организациях / И.А. Гнутова, О.Ф. Сверчкова // Молодой ученый. – 2017. – №4. – С. 530–532.

4. Смагина А.Ю. К вопросам о взаимосвязи системы финансового, управленческого и налогового учета / А.Ю. Смагина // Вестник НГИЭИ, 2015. – С. 48–52.



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