

УДК 657.1

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.9

Караваяева Ксения Сергеевна

*Магистрант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения
Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова,
Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36
E-mail: karavaeva-kseniya@mail.ru*

ВОЗМОЖНЫЕ СПОСОБЫ СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Аннотация. В статье исследованы возможные способы сближения бухгалтерского и налогового учета. Проанализированы различия между двумя учетами и даны предложения по возможному их сближению. Статья выполнена под научным руководством к. э. н., доцента Голубцовой Е.В., кафедра бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, учетная политика, сближение бухгалтерского и налогового учета.

Введение. На сегодняшний день перед специалистами в области финансового учёта стоит одна из главных проблем - проблема взаимодействия бухгалтерского и налогового учёта. Как известно, между бухгалтерским и налоговым учетом существует множество различий. Для решения данной проблемы возникает необходимость максимального сближения двух данных учетов. Решив данную проблему с помощью сближения бухгалтерского и налогового учёта, бухгалтерская служба сможет достичь максимальной оптимизации своей работы, используя одинаковые способы ведения двух данных учётов [1, 2]. Для достижения максимального сближения бухгалтерского и налогового учета можно выделить несколько возможных способов. Конечно, полностью исключить различия между учетами не получится, но можно сделать так, чтобы разница была минимальной [3].

Основная часть. Одним из самых главных и лёгких способов сближения бухгалтерского и налогового учета может являться утверждение единых способов начисления амортизации основных средств. Согласно п.2 ст. 259 Налогового кодекса Российской Федерации (далее в статье НК РФ), «амортизацию в налоговом учете можно начислять либо линейным, либо нелинейным способом» [4]. Как отмечается в п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», «в бухгалтерском учете существует четыре способа начисления амортизации основных средств: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способ

списания стоимости пропорционально объему продукции или работ». Линейный способ начисления амортизации является одинаковым, как для бухгалтерского, так и для налогового учёта.

Таким образом, для устранения расхождений в суммах начисленной амортизации необходимо, и в бухгалтерском, и в налоговом учете установить одинаковый срок полезного использования основных средств. Первоначальная стоимость для двух учетов должна совпадать. Также одним способом сближения учетов является выбор одинаковых методов оценки товаров и материалов. Согласно п.8 ст.254 НК РФ, в налоговом учете существует три метода: по себестоимости каждой единицы (фактическая стоимость), по средней себестоимости, оценка по себестоимости первых по времени приобретений товаров и материалов (метод FIFO). Для бухгалтерского учёта применяются те же методы.

Еще одним важным пунктом для сближения бухгалтерского и налогового учетов в части списания сырья и материалов является использование одних и тех же принципов формирования стоимости. Но транспортно-заготовительные расходы не включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов в бухгалтерском учёте организации. Как отмечается в п.2 ст.254 НК РФ, «в налоговом учете данные расходы учитываются в покупной стоимости товарно-материальных ценностей» [5].

Следовательно, чтобы исключить разницу между двумя данными учетами, организации необходимо и в бухгалтерском учете отражать фактические цены сырья и материалов, включая все расходы, ко-

торые связаны с их приобретением. Вместе с тем согласно п.1 ст.318 НК РФ, «все расходы организации за текущий период в налоговом подразделяются на прямые и косвенные». В бухгалтерском учете существует разделение расходов на четыре категории: расходы основного производства и вспомогательного, а также общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Для того, чтобы добиться сближения отражения и списания расходов в обоих учетах, предприятие вправе включить в налоговый учет в состав прямых расходов все затраты, отражающиеся в бухгалтерском учете на активных счетах 20 и 23.

В бухгалтерском учете «общехозяйственные расходы признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в том отчетном году, в котором они были осуществлены» [6]. В налоговом учете, как отмечается в п.1 ст. 318 НК РФ, «управленческие расходы - косвенные, следовательно, они относятся к расходам текущего отчетного периода в полном объеме». В учетной политике для целей бухгалтерского учета предприятие может предусмотреть один из способов их списания или на активные счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и распределением по видам продукции (работ, услуг), или на активно-пассивный счет 90 «Продажи». Для достижения сближения бухгалтерского и налогового учета, можно предусмотреть в учетной политике для целей бухгалтерского учета списание управленческих расходов в дебет активно-пассивного счета 90 «Продажи», не распределяя их между разными видами деятельности.

Отражение коммерческих и управленческих расходов схоже, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. В бухгалтерском учете «коммерческие расходы можно либо сразу списать в дебет активно-пассивного счета 90 «Продажи» (в таком случае, предприятие может учитывать всю сумму коммерческих

расходов за отчетный период), либо предварительно распределить между реализованной и нереализованной продукцией, товарами, работами, услугами» (в данном случае, учитывается только часть, относящаяся к реализованной продукции) [7, 8].

Как отмечается в п.2 ст. 318 НК РФ, «в налоговом учете коммерческие расходы так же относятся к косвенным и полностью признаются в месяце их осуществления за исключением только тех расходов, которые подлежат нормированию». Следовательно, чтобы добиться сближения бухгалтерского и налогового учета, опираясь на п.20 ПБУ 10/99 «Расходы организации», в учетной политике для целей бухгалтерского учета следует прописать, что «коммерческие расходы отчетного месяца подлежат списанию в дебет активно-пассивного счета 90 «Продажи» [9, 10].

Закключение. Подводя итог данной статьи, можно сделать вывод о том, что при правильном применении следующих способов организация сможет добиться полного сближения бухгалтерского и налогового учета:

- 1) выбрать и закрепить в учетной политике единый способ начисления амортизации основных средств;
- 2) ввести в бухгалтерском и налоговом учете одинаковые способы определения стоимости сырья, материалов, товаров;
- 3) включить в налоговый учет в состав прямых расходов те, которые отражаются на активных счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» в бухгалтерском учете;
- 4) утвердить в учетной политике для целей бухгалтерского учета списание управленческих расходов в дебет активно-пассивного счета 90 «Продажи»;
- 5) прописать в учетной политике, что коммерческие расходы подлежат списанию в дебет активно-пассивного счета 90 «Продажи».

Список использованных источников

1. Налоговый менеджмент: учебное пособие / Глубокова Н.Ю., Корякина А.А., Галеева Н.Н. - М: Издательство «Евразийский открытый институт», 2011. - 141 с.
2. Морозова Т.В. Малые предприятия и индивидуальные предприниматели: налогообложение, учет и отчетность. М.: Юстицинформ, 2006. -280с.
3. Зверева А.О., Голубцова Е.В., Ильяшенко С.Б. Некоторые аспекты применения контрольно-кассовой техники в розничной торговле, связанные с изменением законодательства//Российское предпринимательство. 2017. Т. 18. № 24. С. 4301-4308.
4. Малицкая В.Б., Кузнецова И.В., Волкова Н.Н. Резервы и методические аспекты их отражения в учетной политике организации / И.В. Кузнецова, В.Б. Малицкая, Н.Н. Волкова // Аудит и финансовый анализ. 2016. №1.- С. 46-52.
5. Сокольникова И.В. Управленческий учет. Бюджетирование. Контроллинг: (учебный модуль)/И.В. Сокольникова; Всероссийская акад. внешней торговли. -3-е изд., перераб. и доп. -Москва: ВАВТ, 2010. 205 с.
6. Ващекин А. Н., Ващекина И. В. Информационное взаимодействие в системе борьбы с отмыванием преступных доходов: риск-ориентированный подход // Правовая информатика. 2018. № 4. С. 4-13.
7. Шопанова А.А., Агапова А.А. Сравнительная характеристика мирового опыта подоходного налогообложения //

В сборнике: Образование, наука и бизнес - индикаторы развития цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции молодых ученых ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Под общей редакцией Е.Ю. Власовой. 2018. С. 409-413.

8. Петров А.М., Мельникова Л.А. Теоретические аспекты учета калькулирования себестоимости продукции // Экономические науки. 2013. № 102. С. 145-148.

9. Lehoux L., Morozova T.V., Safonova E.G. Mail differences between new and old IRISH/UK GAAP // В сборнике: Финансы, налоги и учет в странах дальнего и ближнего зарубежья: инновационные решения сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2017. С. 9-13.

10. Мастеров А.И. Программно-целевое бюджетирование как инструмент стратегического планирования // Экономика. Налоги. Право. – 2015. – №3. – С. 64-70.

Karavaeva Ksenia Sergeevna

Student of Master Degree

Plekhanov Russian University of Economics

Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36

E-mail: karavaeva-kseniya@mail.ru

POSSIBLE WAYS TO CONVERGE ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

Summary. The article is devoted to the topic of possible ways of bringing together accounting and tax accounting. Analyzed the differences between the two counts and made suggestions for their possible convergence.

Keywords: accounting, tax accounting, accounting policies, convergence of accounting and tax accounting.