

ЛИТЕРАТУРА

1. Брызгалин А.В. Налогообложение доходов физических лиц: ответы на сложные вопросы налогоплательщиков и налоговых агентов [Текст] / Брызгалин А.В., Федорова О.С. // *Налоги и финансовое право*. 2011. – № 3. – С. 136-173.
2. Краснопёрова О.А. Спорные вопросы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц [Текст] / Краснопёрова О.А. // *Гражданин и право*. – 2013. – № 4. – С. 40-55.
3. Петрова Е.А. О проблемах распределения налога на доходы физических лиц между бюджетами разных уровней [Текст] / Петрова Е.В. // *Успехи современного естествознания*. – 2012. – № 9 – С. 101.

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ЧАСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Лукинова А.С.

НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия

В целях осуществления успешного управления финансово-хозяйственной деятельностью коммерческой организации необходимо формирование полной и достоверной информации о доходах и расходах данного экономического субъекта. Следовательно, от организации бухгалтерского учета доходов и расходов, а так же порядка их формирования зависит рациональность и результативность принятых управленческих решений.

Правильность формирования и отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов играет важную роль в функционировании любого хозяйствующего субъекта. От того, насколько полно и прозрачно будут сформированы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности данные о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта, зависят оценки различных групп пользователей информации.

За последние 20 лет произошло значительное реформирование российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами учета и отчетности, а так же системы налогообложения России.

Введение в действие гл. 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) трансформировало существующие принципы учета доходов и расходов предприятия в целях формирования базы по налогу на прибыль и законодательно закрепило обязанность организации по ведению налогового учета. Таким образом, налоговый учет становится обязательным элементом учетной системы организации, представляющим собой корректировку налогооблагаемой базы, сформированной в бухгалтерском учете.

Изучив положения бухгалтерского и налогового законодательства, можно заключить, что бухгалтерский и налоговый учет имеют схожие цели и задачи: обеспечение ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями; составление и представление достоверной информации об имущественном положении организаций, их доходах и расходах. Кроме того, можно выделить общие принципы, присущие как налоговому, так и бухгалтерскому учету, в части учета доходов и расходов.

Сравнение принципов бухгалтерского и налогового учета

Принципы	ФЗ «О бухгалтерском учете»	Налоговый Кодекс РФ
1. Периодичности	Отчетным годом для всех организаций является календарный год (п.1 ст.14).	Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год (ст.285).
2. Непрерывности	Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации до реорганизации или ликвидации (п.3 ст.8).	Объекты учета отражаются в налоговом регистре непрерывно в хронологическом порядке (ст. 314).
3. Начислений (временной определенности и фактов хозяйственной деятельности)	В бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности отражаются в том периоде, к которому они относятся фактически (Приказ Минфина РФ от 28.07.94 №100).	Для большинства налогоплательщиков, занимающихся производственной деятельностью (ст. ст.271, 272), доходы (расходы) признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.
4. Соотнесения доходов и расходов	Расходы в бухгалтерском учете должны быть отражены за тот же период, что и доход, для получения которого они были произведены.	Если связь между доходами и расходами не может быть определена четко, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п.2 ст.271). Расходы признаются в том периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (п.1 ст.272).
5. Документального подтверждения	Все хозяйственные операции должны оформляться оправдательными (первичными учетными) документами (п.1 ст.9).	Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, регистры аналитического учета и расчет налоговой базы (абз.9 ст.313).

В результате сравнения законодательных норм финансового учета и норм НК РФ выявлено следующее:

– правила признания доходов и расходов в финансовом и налоговом учете схожи, следовательно, для целей налогового учета можно использовать данные финансового учета;

– нормативные акты дают несколько одинаковых возможных способов учета объектов: хозяйствующий субъект может выбрать вариант учета, максимально сближающий правила обоих видов учета, прописав его в учетной политике;

– несмотря на то, что правила признания расходов в финансовом и налоговом учете одинаковы, в налоговом учете расходы тем или иным образом лимитируются, то есть при формировании регистров налогового учета требуется корректировка данных финансового учета.

Можно заключить, что, несмотря на некоторые различия в принятии отдельных видов обязательств, в целом системы бухгалтерского и налогового учета достаточно схожи и могут быть организованы и введены на предприятии

в значительной взаимосвязи друг с другом. Однако, на практике, в связи с усложнением бухгалтерского и налогового законодательства, а так же ежегодным внесением поправок в НК РФ происходит все большее обособление налогового учета.

При постановке и организации налогового учета хозяйствующий субъект вправе выбрать один из двух законодательно установленных вариантов ведения налогового учета: самостоятельный (автономный) налоговый учет или смешанный (частично или полностью, опирающийся на данные финансового учета). Каждый из предложенных видов налогового учета имеет как достоинства, так и недостатки.

К достоинствам самостоятельного (автономного) налогового учета, по мнению автора, следует отнести следующее:

- независимость от изменений норм и правил финансового учета;
- использование первичной учетной информации для формирования регистров налогового учета;
- формирование налоговых регистров в соответствии с требованиями налогового законодательства;
- возможность получать данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров [1, с.23].

Однако указанная система имеет существенный недостаток – отсутствие научно обоснованной методологии, направленной на формирование информации о доходах и расходах организации в целях налогообложения прибыли. Кроме того, существуют и иные недостатки ведения данного варианта налогового учета: значительные материальные затраты, возникающие в связи с необходимостью модернизации учетного процесса, а так же привлечения высококвалифицированных специалистов в области налогообложения; трудности в организации документооборота, поскольку в финансовом и налоговом учете используются одни и те же первичные документы.

По мнению многих авторов, специализирующихся на изучении проблем, связанных с учетом налоговых обязательств, (О.Е. Сыткник, А.Г. Голубева, Е.В. Шестакова, О.А. Таныгина) формирование информации о доходах и расходах организации в целях исчисления налога на прибыль на основе данных бухгалтерского учета является более рациональным по сравнению с выделением в организации самостоятельного налогового учета. К преимуществам данного метода можно отнести:

- внедрение налогового учета в короткие сроки;
- исключение дублирования информации;
- меньшая трудоемкость;
- независимость системы финансового учета от изменений налогового законодательства, и наоборот [1, с.23].

При постановке данного вида налогового учета, формирование данных осуществляется на основе системы счетов бухгалтерского учета и записей на них. В рабочем плане счетов хозяйствующего субъекта возможно выделение счетов для ведения раздельного учета доходов и расходов (принимаемых и не принимаемых в расчет налоговой базы). Кроме того, система счетов должна быть построена таким образом, чтобы она, не нарушая единства учета, могла

обеспечить формирование информации как для целей финансового, так и налогового учета [2].

Помимо этого, следует помнить, что при организации системы налогового учета по данному варианту необходимо постоянно осуществлять контроль за своевременностью и достоверностью формирования данных.

На основании изложенного можно заключить, что интеграция финансового и налогового учета базируется на следующих методологических принципах:

- объекты и задачи налогового учета являются частью объектов и задач финансового учета;

- единство экономического содержания объектов учета;

- единый временной отчетный интервал;

- единство требований к формированию учетных регистров [1, с.25].

Налоговым законодательством установлено два метода учета доходов и расходов при расчете налога на прибыль: метод начисления (ст. 271 и 272 НК РФ) и кассовый метод (ст. 273 НК РФ). В целях сближения бухгалтерского и налогового учета, в целях учета доходов и расходов при расчете налога на прибыль следует выбрать метод начисления. В этом случае моменты признания доходов и расходов в финансовом и налоговом учете при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в большинстве случаев совпадут. Однако, при данном методе учета доходов и расходов могут возникать временные различия, связанные с различиями в моментах признания доходов и расходов. Это связано с тем, что отдельные виды доходов и расходов отражаются в налоговом учете в особом порядке (п. 4 ст. 271 и п. 7 ст. 272 НК РФ).

Таким образом, методологическую основу сближения двух видов учета составляет установление единых правил учета в пределах норм действующего законодательства (оценка и порядок признания объектов), а организационно-техническую – технология обработки учетной информации (организация документооборота), формирование рабочего плана счетов, определение системы учетных регистров).

Хозяйствующим субъектам необходимо разработать и закрепить в учетной политике методы, посредством которых данные финансового учета могут быть адаптированы для целей налогообложения. Все данные регистров налогового учета должны быть подтверждены информацией из учетных регистров финансового учета. Кроме того, в системе финансового учета необходимо обеспечить соответствующие уровни аналитики, без которых невозможно формирование необходимой информации о доходах и расходах организации.

Указанные мероприятия будут способствовать наиболее рациональной организации учетного процесса в отношении доходов и расходов, а так же обеспечивать формирование полной и достоверной информации при формировании бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сытник, О.Е. Интеграция систем финансового и налогового учета в части формирования информации о доходах и расходах организации [Текст] / Сытник О.Е. //Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 21. – С. 22-27.

2. Голубева, А.Г. Ошибки в бухгалтерском и налоговом учете: способы их обнаружения и исправления / Под ред. А.Г. Голубева А.Г., С.А. Уткина, Е.В. Шестакова [Электронный ресурс] // Система ГАРАНТ, 2012 г. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/58096273/>

3. Таныгина, О.А. Развитие методического обеспечения бухгалтерского и налогового учета прибыли торговых организаций [Электронный ресурс] // Электронная библиотека диссертаций dslib.net., 2011 г. – Режим доступа: <http://www.dslib.net/bux-uchet/razvitie-metodicheskogo-obespechenija-buhgalterskogo-i-nalogovogo-ucheta-pribyli.html>

ЗНАЧЕНИЕ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В СОВРЕМЕННОМ РАЗВИТИИ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ

*Сапрыкина Т.В., Андреев Б.Е.
НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия*

Современное устройство Бюджетной системы Российской Федерации складывалось на протяжении многих десятков лет. С выходом Российской Федерации из состава СССР и образованием в декабре 1991 года Российской Федерации как самостоятельного государства изменилась и ее бюджетная система.

Бюджетный Кодекс Российской Федерации констатирует, что бюджетная система Российской Федерации состоит из бюджетов следующих уровней:

- федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;
- местные бюджеты, в том числе:
 - бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга;
 - бюджеты городских и сельских поселений [1].

Согласно ст. 14 Бюджетного кодекса, бюджет субъекта Российской Федерации (региональный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации. То есть, бюджет субъекта Российской Федерации – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения субъекта Российской Федерации. Бюджет субъекта Федерации формируется в расчете на финансовый год. Использование органами государственной власти субъектов Российской Федерации Бюджет субъекта Российской Федерации (региональный бюджет) и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда предназначены для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации.

Экономическую основу деятельности органов государственной власти субъекта Федерации составляют региональное имущество, средства регионального бюджета и территориальных государственных внебюджетных фондов, а также имущественные права субъекта.