АНАЛИЗ СХОДСТВ И РАЗЛИЧИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ.

**Меретукова С.М.**, студентка  
**Гурская М.М.**, к.э.н.; доцент  
Кубанский государственный университет  
г. Краснодар, РФ

**Аннотация.** В современном мире существует 2 системы учета: бухгалтерский и налоговый. Сходства, различия данных учетов и их взаимосвязь в России и в международной практике будут рассмотрены в данной статье.

**Ключевые слова.** Бухгалтерский учет, налоговый учет, доходы, расходы, пользователи информации.

Проблема взаимосвязи бухгалтерского и налогового учёта остаётся актуальной по сей день. Хозяйственная деятельность любого предприятия включает в себя ведение налогового и бухгалтерского учёта, которые играют важнейшую роль в системе управления предприятием.

По мере развития рыночных отношений усиливается разделение функций прежде единой системы бухгалтерского учета на три подсистемы:

1. Бухгалтерский (финансовый) учет;
2. Управленческий учет;
3. Налоговый учет.

В России до конца 1991 года не требовалось ведение специального учета в целях налогообложения. С 1995 года налоговый учет стал обосабливаться от бухгалтерского, так как лишь бухгалтерских методов было недостаточно для точного исчисления налогов. Налоговый учет стал обязательным с введением главы 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций» в 2001 году. С 2013 года бухгалтерский и налоговый учёт стали регламентироваться отдельно.

Процедура ведения бухгалтерского и налогового учета во многом схожи, но существует ряд отличий. В ходе процедуры ведения бухгалтерского учета осуществляется сбор и регистрация фактов хозяйственной жизни. После эта информация обобщается в налоговом учете.

Для выявления сходств и различий сравним определения бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерскийучет — 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.

В соответствии с налоговым кодексом, налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом [1, ст. 313].

Рассмотрим цели ведения бухгалтерского и налогового учета. В бухгалтерском учете основной считается формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности в целях предотвращения отрицательных результатов в хозяйственной деятельности организации и выявление внутренних резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [2, с. 87]. В налоговом учете основной целью является формирование полной и достоверной информации о суммах доходов и расходов налогоплательщика, определяющих размер налоговой базы отчётного (налогового) периода. По данным бухгалтерского учета можно судить о результатах деятельности организации, что невозможно сделать, пользуясь данными налогового учета.

Существуют различия в признании доходов и расходов организации в налоговом и бухгалтерском учете. Сумма дохода (расхода) может не отражаться на счетах бухгалтерского учета, но необходима, если доход (расход) получен от сделки, цена которой выше рыночной. Доход (расход) признается в бухгалтерском учете и частично в налоговом при операциях по рекламе. Доход (расход) признается в бухгалтерском учете и не признается в налоговом, если сделка связана с задатком или залогом. Также момент признания дохода (расхода) в бухгалтерском и налоговом учете может отличаться в отношении сделок по гарантийному ремонту и обслуживаю. В классификации доходов также существуют различия. В бухгалтерском учете доходы делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В налоговом учете - доходы от реализации товаров и имущественных прав и внереализационные доходы.

Пользователями информации в бухгалтерском учете являются руководители предприятия, работники – внутренние, и потенциальные инвесторы и акционеры – внешние. В налоговом учете внутренние пользователи – администрация организации, а внешние – налоговые органы, проводящие оценку правильности исчисления налоговой базы и контроль за поступлениями налогов в бюджет.

Бухгалтерский учет регламентируется Законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету. Основные правила налогового учета представлены в Налоговом Кодексе РФ.

Для составления бухгалтерского учета необходима информация о затратах на производство и реализацию продукции, о дебиторской и кредиторской задолженности, о полученной выручке. Для составления налогового учета необходима информация об объектах налогообложения.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи с корреспонденцией счетов. В налоговом учете отражается лишь хозяйственная операция, увеличивающая либо уменьшающая налогооблагаемую базу.

Сходствами Бухгалтерского и налогового учетов являются обязательность ведения учета в определенной форме, согласно действующему законодательству. Отчетность как в бухгалтерском, так и в налоговом учете составляется поквартально и по окончании года, сроки предоставления отчетности установлены законодательством РФ. Отчетность составляется по предприятию в целом, организация несет ответственность за достоверность информации, представленной в отчетности.

В международной практике используются 2 системы учета: англо-американская и континентально-европейская [3, с. 338]. Англо-американская модель применяется в Великобритании, США, Канаде, ЮАР, Голландии, Австралии и др. Данная модель предполагает параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета. Так же понятие прибыли имеет разное значение в бухгалтерском и налоговом учете. Вследствие развитого рынка ценных бумаг, информация бухгалтерской отчетности необходима широкому кругу внешних пользователей, инвесторов. Для данной модели также характерно отсутствие жёсткого регулирования правил финансового учета, что объясняется ориентацией на интересы инвесторов. Сумма бухгалтерской прибыли не равна налогооблагаемой, а налоговая отчетность рассматривается как самостоятельный документ, не связанный с финансовой отчетностью.

Отличительной чертой ведения налогового учета в Великобритании является недопустимость расходов в виде амортизации, данные расходы рассматриваются как льготы на вложения капитала.

В США специфической чертой является ведение организацией двух видов налогового учета: по существующей ставке налогообложения и по минимальной налоговой ставке. Суть метода в том, чтобы вывести корпорации, прибыль которых уходит на выплату налогов, на более высокий уровень дохода с использованием налоговых льгот.

Континентально-европейская модель используется в Германии, Италии, Франции и в других странах Европы, а также в Японии. Для данной модели характерна тесная связь бухгалтерского и налогового учета. Степень вмешательства государства в систему финансового учета очень велика, так как прибыль является базой для исчисления налогов. На государственном уровне введен единый план счетов для всех организаций, процедура ведения бухгалтерского учета также жестко регламентирована. Учетная политика ориентирована на интересы государства и зависит от направлений национального макроэкономического плана, интересы кредиторов и инвесторов являются второстепенной задачей при составлении учета. Основополагающий принцип данной модели в том, что прибыль организации, согласно финансовой отчетности, должна быть равна налогооблагаемой базе.

Отличительной особенностью в Италии является консервативность бухгалтерского учета и его тесная связь с налоговым учетом. Налоговое законодательство оказывает большое влияние на бухгалтерский учет, так как оно охватывает больший круг бухгалтерских проблем, чем стандарты финансового учета. Особое значение для определения налогов организации имеет отчет о финансовых результатах, потому что именно по его данным происходит исчисление налогов. Учет практически не ориентирован на интересы инвесторов, вследствие относительно небольшого количества акционерных обществ, которые, к тому же, являются закрытыми для внешних инвесторов. Однако для банков бухгалтерская отчетность не является серьезным фактором при принятии решений о кредитовании.

Финансовый учет Франции также тесно связан с налоговым учетом, налогооблагаемая база исчисляется на основе чистой прибыли. Существует строгое требование о регистрации всех расходов организации в бухгалтерском учете для целей налогового. Это необходимо при корректировании прибыли при составлении налогового учета. Для расчета по счету прибылей и убытков производится корректировка прибыли и убытков, после определяется сальдо и после определяется прибыль, необходимая для налогообложения.

Таким образом, можно сделать вывод, что существует множество особенностей ведения как бухгалтерского, так и налогового учета в России и во многих других странах. Во многом это зависит от степени участия государства в учетной политике организаций, от уровня развития в стране рынка ценных бумаг. В России бухгалтерский учет необходим для оценки эффективности деятельности предприятия, а налоговый учет предназначен для оценки правильности и своевременности отчислений налогов государственные органы.

**Библиографический список:**

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018).
2. Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2013. 512 с.
3. Воскресенская Н.В Исторические предпосылки разделения бухгалтерского и налогового учёта в современной отечественной учётной практике // Экономика. Вестник, выпуск №4/2011.