

ОТЛИЧИЯ МЕЖДУ БУХГАЛТЕРСКИМ И НАЛОГОВЫМ УЧЕТОМ ДОХОДОВ В УКРАИНСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

О.Ф. Яскив, 5 курс

Научный руководитель – О.П. Кундря–Высоцька, к.е.н., доцент

Львовский институт банковского дела

Университета банковского дела Национального банка Украины (г. Киев)

На сегодня в Украине наблюдаются большие отличия между бухгалтерским и налоговым учетом, которые с каждым днем растут. Эти расхождения не обошли и учет доходов. Происходят много дискуссий между научными работниками и бухгалтерами относительно согласования информации финансового и налогового учета доходов. Превалирования интересов налоговых органов и государственных управленческих структур в последнее время поставлены выше интересов других пользователей: владельцев, контрагентов, потенциальных инвесторов. Хотя налоговый и финансовый учет связаны между собой, результаты по данным этих двух систем учета существенно отличаются между собой. Понятие «валовой доход» и «валовые расходы» характерны для налогового учета, в корне отличаются своим содержанием от понятий «доход» и «расходы», определенные в национальных Положениях (стандартах) бухгалтерского учета. С введением в действие 01.01.2000р. нового Плана счетов бухгалтерского учета отсутствующие счета для накопления информации относительно валовых доходов и валовых расходов предприятий, то есть можно говорить о полном разграничении налогового и бухгалтерского учета. В современных условиях к разработке модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, который предусматривается Программой реформирования бухгалтерского учета с применением международных стандартов учет валовых доходов может вестись только внесистемный, то есть без записи на бухгалтерских счетах.

Также отличием является то, которое существует:

- принципиально новый подход к определению момента возникновения валовых доходов и валовых расходов, который не совпадает с моментом получения доходов и расходов деятельности предприятий (правило “первого события” в налоговом учете и принцип начислений в бухгалтерском);
- отличие в методике определения сумм валовых доходов и расходов, а также сумм расходов и доходов деятельности;
- новый подход к определению объекта налогообложения (объект налогообложения в налоговом учете является прибылью, которая определяется путем уменьшения откорректированного ва-

лового дохода на сумму валовых расходов и амортизационных отчислений и который не совпадает с прибылью, которая является разницей между доходами и расходами, отображенными в финансовом учете);

- существование в финансовом учете определенных теоретических категорий, целостной методологии учета и ограничения, теоретико-методологической базы налогового учета валовых доходов лишь правилами его ведения;

- отличие в назначении финансовой и налоговой отчетности (если по данным первой можно охарактеризовать финансовое состояние, то по данным второй – состояние расчетов с бюджетом).

Часто это приводит к противоречивым результатам, особенно, когда размеры бухгалтерской и налоговой прибылей существенно отличаются, а иногда даже имеют противоположные значения. Все это свидетельствует о том, что назревшая необходимость интеграции налогового и бухгалтерского учета. Следует отметить, что независимо от пути, который будет избран относительно взаимоугоднения учета и налогообложения, налоговую и финансовую отчетность следует составлять, руководствуясь общими методологическими принципами бухгалтерского учета, то есть налоговое законодательство должно быть сориентировано на формирование налоговых показателей на основе данных бухгалтерского учета, который базируется на Законе Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине". Можно допустить, что наличие расхождений между данными бухгалтерского учета и налоговой отчетности предопределены только тем, что большинство налоговых законов были приняты ранее вышеназванного Закона. Однако уже сегодня очевидно, что в проекте Налогового кодекса проблема расхождений не нашла решение, серьезным недостатком является то, что в нем не предусмотрено механизму получения из бухгалтерского учета информации для составления налоговой отчетности. Правила ведения бухгалтерского учета, порядок определения финансовых результатов предусматривают трактовки хозяйственных процессов не из налоговых позиций, а из экономической сути каждой хозяйственной операции и ориентированный на международные стандарты бухгалтерского учета, а потому не предусматривает формирования показателей, которые используются для составления налоговой отчетности на основе действующего налогового законодательства Украины. Доходы признаны в бухгалтерском учете, как правило признаются валовыми доходами и в налоговом учете, но разница может возникнуть в результате не совпадения по отчетным периодам, поскольку момент признания дохода в бухгалтерском и в налоговом учете разные. Кроме того установлены разные подходы по признанию доходов и валовых доходов по отдельным операциям, которые признаются валовыми доходами и не представляются доходами в бухгалтерском учете. Например: безвозмездно полученные необратимые активы включаются в состав валовых доходов общей суммой в момент поступления на предприятие, а в бухгалтерском учете отображаются в составе дополнительного капитала и признаются доходом по мере признания расходов, то есть по мере начисления амортизации. Важно решить то, что отличия в формировании доходов в бухгалтерском учете и валовых доходов в системе налоговых расчетов существенно отличаются, что утрудняет составление налоговой отчетности на основе данных бухгалтерского учета. В некоторых зарубежных странах бухгалтерский учет является основой составления налоговой отчетности. Например, в Литве бухгалтерский учет должен обеспечивать процесс своевременного и достоверного составления налоговой и статистической отчетности. В Молдове бухгалтерский учет является комплексной системой учета, информации и отчетности, на базе которой определяются необходимые показатели для составления налоговой отчетности. В странах ЕС система бухгалтерского учета является источником составления декларации о прибыли. Следовательно, нужно прийти к согласованию не только при определении конечных результатов деятельности предприятия, но и в части учета расходов и доходов предприятия. Соединить этих два учета невозможно, расхождения между ними будут существовать всегда. Но для их максимального приближения налоговый учет должен подчиниться бухгалтерскому, так как основанием для составления отчетности является информация, что видообразна в первичных бухгалтерских документах.

Список использованных источников

1. П(с) БО 3 «Отчет о финансовых результатах».
2. П(с) БО15 «Доходы».
3. Проблема соотношения финансового и налогового учета налогов/ Лозинска О.Л.// VII Всеукраинская научная конференция аспирантов и студентов. – 2007. с.33-38.
4. Аудит валовых доходов предприятий/ Шимин В.// Сборник VI межвузовской студенческой научной конференции.-2008. с.593-596.
5. Дерий В. Проблемы учета расходов и доходов предприятия и перспективы их решения в Украине // Бухгалтерский учет и аудит.-2008. - №4.- С. 7-11.