

Е. А. Бесмертная – магистрант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
А. В. Самойлов (д-р экон. наук, проф.) – научный руководитель

ПРИЗНАНИЕ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

В условиях современной рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности деятельности предприятия. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства и удовлетворения материальных и социальных потребностей учредителей, работников и сотрудников организации. Как экономическая категория прибыль характеризует конечные финансовые результаты деятельности предприятия.

Процесс управления прибылью включает в себя осуществление ряда функций, таких как планирование конечных финансовых результатов, учет формирования, распределения и использования прибыли, оценка и анализ достигнутого уровня для принятия управленческих решений. Информационной базой анализа служит как бухгалтерский, так и налоговый учет. Источником учетных данных являются первичные документы. Так, согласно п.1 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами (первичными учетными документами), на основании которых ведется бухгалтерский учет. Определение налогового учета, приведенное в статье 313 НК РФ, также указывает на то, что налоговый учет ведется на основе первичных документов, сгруппированных в установленном Кодексом порядке. Таким образом, информационная база бухгалтерского и налогового учета едина.

Выручка от обычных видов деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, т.е. организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки. Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) определяются в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и/или величине дебиторской задолженности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником;
- активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости;

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;

- суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов;

- иные поступления принимаются к учету в фактических суммах.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) — в порядке, аналогичном для признания выручки. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков — в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек,— в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- суммы дооценки активов — в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

- иные поступления — по мере образования (выявления).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В соответствии с п.2 статьи 271 НК РФ по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

При ведении налогового учета прибыли Налоговым Кодексом РФ предусмотрена возможность выбора способа ведения учета некоторых доходов (расходов). Выбор этих способов закрепляется в учетной политике для целей налогообложения, которую необходимо предварительно изучать по каждому предприятию, финансовые результаты деятельности которого анализируются.

Анализ операций, приведших к возникновению разницы между данными бухгалтерского и налогового учета, обладает следующими положительными моментами. Анализ операций позволяет проверить полноту включения операций для исчисления налога на прибыль путем установления взаимосвязи между показателями бухгалтерского и налогового учета; способствует сосредоточению внимания управленческого персонала на данных операциях; дает возможность принять меры для того, чтобы подобные операции не повторялись; выявляет операции, стоимость которых не только ограничивается ценой сделки, но и должна включать сумму налога на прибыль.

Выявляемые различия между налоговым и бухгалтерским учетом можно разделить на постоянные и временные. К постоянным различиям между данными бухгалтерского и налогового учета относят операции, влияние которых на бухгалтерскую прибыль не совпадает с влиянием на облагаемую базу по налогу на прибыль, при этом данное несовпадение не будет нивелировано за счет совершения каких-либо действий в следующих отчетных периодах. Например, если работнику в отчетном году выплачена материальная помощь, то она уменьшит бухгалтерскую прибыль организации, при этом данная операция не повлияет на величину облагаемой базы по налогу на прибыль.

Временными различиями между данными бухгалтерского и налогового учета называют такие операции, количественное влияние которых на бухгалтерскую прибыль и облагаемую базу по налогу на прибыль в рамках длительного периода будет идентично. Однако в течение короткого промежутка времени данные операции влияют на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль по-разному. Например, в бухгалтерском учете может быть принят метод амортизации по сумме чисел

лет полезного использования, который не предусмотрен налоговым законодательством. В итоге суммы начисленной в течение года амортизации в бухгалтерском и налоговом учете совпадать не будут. Если рассмотреть влияние этих операций в течение всего срока службы объекта основных средств, то оно будет равным, так как общая сумма амортизационных начислений за весь период равна первоначальной стоимости объекта (если в бухгалтерском учете не проводилась переоценка основных средств).

Различия, возникающие в отношении доходов, могут быть вызваны несовпадениями: состава доходов, оценки доходов, момента признания доходов. Также различия в расходах можно разделить на следующие группы: бухгалтерские расходы, не уменьшающие облагаемую базу по налогу на прибыль, различия между бухгалтерскими и налоговыми расходами, вызванные несовпадением их оценки, различия между бухгалтерскими и налоговыми расходами, вызванные несовпадением момента их признания.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 №117-ФЗ (ред. от 30.03.2012)
3. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011)
4. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.03.2012)
5. <http://www.mosbuhuslugi.ru/material/uchetnaya-politika-dohody-rashody>