

## ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Налоговый учет является сравнительно новым явлением для налогообложения. Он был введен вместе со введением главы 25 Налогового Кодекса РФ. С этого момента у организаций возникла необходимость вести два учета: бухгалтерский и налоговый, что повысило затраты предприятия. Также усложнилась работа у бухгалтеров, которые ведут эти учеты, так как им приходится учитывать одни и те же показатели в разных ведомостях.

Так же отсутствуют какие-либо нормативные документы по налоговому учету, существуют только рекомендации по его ведению, это так же усложняет его ведение. Но, в то же время, необходимо не забывать о том, что предприятие обладает правом выбора способа ведения налогового учета: автономно или на основе бухгалтерского.

С другой стороны, если выстроить правильную систему налогового учета на предприятии появится возможность более прозрачного просмотра всех аспектов деятельности организации, что впоследствии может повлиять на характеристику предприятия как законопослушного, а значит в будущем предприятие станет более привлекательным для размещения на нем государственных заказов и использованием тендерной системы.

Налогоплательщикам не выгодно занижать налоговую базу по налогу на прибыль (если налоговый учет ведется на основе бухгалтерского), так как в бухгалтерском учете будет занижена стоимость их предприятия, а значит при продаже предприятия собственники смогут выручить меньшую сумму дохода. Кроме того, при получении кредита предприятие сможет рассчитывать на меньшую сумму, потому что большая сумма не будет подтверждена активами предприятия.

Налоговый учет может продолжать развиваться и дальше, но есть вероятность, что с его развитием может уйти в прошлое бухгалтерский учет, так как точность налоговой базы основана на разведении налогового и бухгалтерского учетов. Бухгалтерский учет же будет играть важную роль лишь на крупных предприятиях – для отчета перед акционерами, для получения кредитов, а на средних и малых предприятиях бухгалтерская отчетность вскоре утратит актуальность. Не исключено, что и в законодательстве требование к обязательному ведению бухгалтерского учета в будущем постепенно исчезнет.

В научной литературе рассматриваются несколько альтернатив в развитии налогового и бухгалтерского учетов:

- дальнейшее обособление налогового и бухгалтерского учета;
- совершенствование и внесение поправок в действующее законодательство о налогах и сборах с целью установления соответствия учетных систем на базе бухгалтерского учета;
- совершенствование и внесение поправок в законы РФ, регулирующие порядок и особенности бухгалтерского учета с целью установления соответствия на базе налогового учета с сохранением первичных документов в качестве основы учетной налоговой деятельности;
- полное слияние (интеграция) налогового и бухгалтерского учета.

Также существует мнение, что реформирование национальных учетных стандартов должно происходить взаимонаправленно и согласованно.

Система принципов совершенствования национальной учетной системы:

1. В связи с имеющейся целью создания системы учета, отвечающей требованиям рыночной экономики и общепринятым международным стандартам (и, в частности МСФО), а также формирования интереса и лояльности со стороны круга пользователей отчетности государство должно исходить из приоритета бухгалтерских правил с

одновременной уступкой в разумных пределах интересов налогообложения. Это необходимо не только для создания положительного образа государства в сфере регулирования учетной деятельности организаций, но и ради снижения заинтересованности отдельных экономических субъектов в сокрытии фактов хозяйственной деятельности с целью предотвращения усложнения учета и увеличения базы налога.

2. Экономичность системы учета. Учет не должен стоить предприятию многих ресурсов и времени работы его сотрудников, а действия бухгалтера по учету фактов хозяйственной деятельности не должны быть повторены дважды. Следует прийти к логичному и грамотному построению взаимодействия бухгалтерской и налоговой системы учета, возможности взаимного обмена и перераспределения сведений. В частности, подобная взаимосвязь уже частично реализована в программных комплексах для ведения учета на предприятии, однако там относительная легкость ведения учета достигается исключительно благодаря применению программных средств.

3. Актуализация понятийного аппарата налогового и бухгалтерского учета. Здесь важно отметить, что необходимо, чтобы все виды учета опирались на единую категориальную базу, способную отвечать их требованиям и осуществлять согласование объектов учета и налогообложения с целью ликвидации противоречий между ними.

4. Правовое отражение норм законодательства о налогах и сборах в правилах бухгалтерского учета. Этот принцип призван обеспечить «обратную связь» бухгалтерского учета учету налоговому и, кроме того, дать государству необходимую ему уверенность в наличии закрепленного законодательно обязательства организации по уплате налога.

5. Целостность проводимой государством учетной политики в целом. Поскольку государство является социальным институтом, обеспечивающим регуляцию национальной системы учета в целом безотносительно разделения ее на налоговый и бухгалтерский учет, оно может и должно проводить целостную политику, а не вносить отдельные изменения в различные законодательные акты, регулирующие положения законодательства о налогах и сборах либо положения по бухгалтерскому учету.

Как уже было сказано выше, в современной литературе не существует единого мнения об оптимальности того или иного способа ведения налогового учета. В связи с этим можно прийти к выводу, что предприятие может избрать любой из предложенных законодательством вариантов ведения такого учета. Таким образом, ведение налогового учета, как такового, избавляет предприятие от ошибок при определении налоговой базы, в том числе по налогу на прибыль.

Определенным критерием прогресса для предприятия может стать ситуация введения единообразной (унифицированной) формы ведения таких регистров (так как такая форма не предусмотрена налоговым или иным законодательством), что значительно способствовало бы упрощению системы налогового учета на предприятии и оптимизации данного явления в целом.