

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный бухгалтер  
ООО АФ «Аудит-Классик»  
\_\_\_\_\_ О.Ю. Кондратьева  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА  
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО «КНОПКА»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2019.017.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

\_\_\_\_\_ Е.В. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ – 410

\_\_\_\_\_ Л.С. Аслямова  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Нормоконтролер, доцент

\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Челябинск 2019

## РЕФЕРАТ

Аслямова Л.С. Взаимодействие систем бухгалтерского и налогового учета (по материалам ООО «Кнопка»). – Челябинск: ЮУрГУ, ВШЭУ- 410, 2019. – 78 с., 12 табл., 7 рис., 7 формул, 3 прил., библиогр. список – 50 наим.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность предприятия в современных условиях.

Предмет исследования – система бухгалтерского учета и налогообложения, их взаимодействие на предприятии ООО «Кнопка».

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета в части взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения.

В выпускной квалификационной работе рассмотрен вопрос о степени взаимного влияния и соответствия правил формирования бухгалтерского отчетности и правил налогообложения как в зарубежных странах, так и в отечественной практике, проанализированы модели влияния, преимущества и недостатки каждой модели. Проанализированы причины расхождений между двумя видами учетов, выявлены последствия для современных предприятий от данных различий.

Во втором разделе анализируется деятельность и постановка бухгалтерского и налогового учета на конкретном предприятии, выявлены проблемы взаимосвязи двух систем. Выработаны и обоснованы рекомендации более рациональных подходов взаимодействия бухгалтерского и налогового учета на исследуемом предприятии.

Результаты работы имеют значение для всех предприятий и могут быть использованы при выработке рациональной постановки бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	7
1 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА СОВРЕМЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ .....	11
1.1 Модели взаимодействия системы бухгалтерского учета и налогообложения на предприятиях.....	11
1.2 Российский опыт взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения .....	15
1.3 Сравнительная характеристика систем бухгалтерского учета и налогообложения на современных предприятиях.....	26
Выводы по разделу один .....	31
2 ПОСТАНОВКА БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «КНОПКА»	
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Кнопка».....	35
2.2 Принципы ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «Кнопка».....	42
Выводы по разделу два.....	46
3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «КНОПКА»	
3.1 Анализ взаимодействия бухгалтерского и налогового учетов на предприятии ООО «Кнопка» .....	48
3.2 Разработка рекомендации по совершенствованию учета в части взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения на предприятии ООО «Кнопка» .....	57
Выводы по разделу три.....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	63
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	67
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ А СРАВНЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТОВ НА СОВРЕМЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ .....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ Б БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КНОПКА» НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ В ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.....	78

## ВВЕДЕНИЕ

На современной ступени развития экономики ведущей целевой установкой организации хозяйственной деятельности предприятий является повышение эффективности бизнеса, проявляющееся в размеренном увеличении рыночной стоимости бизнеса и укреплении финансовой устойчивости на рынке. Для принятия экономически обоснованного управленческого решения по ведению финансово-хозяйственной деятельности каждой организации необходимо соответствующее информационное обеспечение.

Для того чтобы достичь поставленной цели предприятию прежде всего следует иметь грамотно выстроенную и эффективную учетно-аналитическую систему, которая основывается на бухгалтерской информации.

Бухгалтерский учет в своей истории обеспечивал и продолжает обеспечивать внешних и внутренних пользователей информацией о результатах деятельности предприятия, о его имущественном положении и финансовом состоянии. На основе бухгалтерского учета собирается, регистрируется и обобщается информация об имуществе, обязательствах компании и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Грамотная постановка бухгалтерского учета в организации влияет на получение достоверных финансовых отчетов, эффективность и стабильность работы организации.

Однако сейчас в Российской Федерации наряду с бухгалтерским учетом существует налоговый учет. Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) 6 августа 2001 года Федеральным законом № 110-ФЗ был дополнен главой 25 «Налог на прибыль организаций» (далее гл.25 НК РФ), которая ввела понятие налогового учета и вступила в действие с 1 января 2002 года. Тем самым, произошло окончательное отделение полноправного налогового учета от бухгалтерского учета. Одно из оснований для отделения налогового учета от бухгалтерского учета выступила потребность в формировании информации с учетом различных групп пользователей, целей и многообразии экономических интересов. В связи с

этим, налоговый учет стал обязательным для многих российских предприятий, исчисляющих и уплачивающих налог на прибыль [17].

Развитие системы налогообложения происходит независимо от бухгалтерского учета под влиянием рыночных преобразований, что подтверждают многочисленные уточнения и поправки, вносимые в НК РФ в 2019 году. При этом в отечественном законодательстве идет процесс реформирования бухгалтерского учета с целью гармонизации с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО). В результате этих изменений положения налогового законодательства и бухгалтерского учета часто не совпадают, а что не менее важно бухгалтерское регулирование отдаляется от налогового учета. Система бухгалтерского учета, основываясь на стандартах, не имеет возможности менять принципы и методы формирования информации, при этом подчиняя их постоянно изменяющемуся налоговому законодательству. Тем самым фактически определяется недопустимость корректировки норм бухгалтерского учета и отчетности в сторону сближения их с нормами налогового законодательства РФ и создания оптимального и эффективного взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения.

Изменения в нормативном регулировании позволяют снабдить управленческий персонал информационным обеспечением, которое в значительной степени повысит эффективность управления предприятием, но одновременно с этим возрастает вероятность возникновения расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом из-за разницы в целях и подходах, предусмотренных законодательством по бухгалтерскому учету и НК РФ. В связи с этим возникают разницы между показателями бухгалтерского и налогового учета, которые проявляются в основном в расчете основного налога – налога на прибыль. Учет разниц достаточно трудоемкий процесс. В зависимости от того, насколько верно такая разница будет квалифицирована и учтена, зависит корректность определения налоговой базы.

Наиболее рациональное и эффективное взаимодействие данных видов учета зависит от степени взаимного влияния бухгалтерского учета и налогового учета и

соответствие правил формирования бухгалтерской отчетности и правил налогообложения.

Однако синхронное ведение в организациях налогового и бухгалтерского учета значительно увеличивает количество операций бухгалтеров и затрудняет вычисление налоговых платежей. Существования нескольких учетов налагает дополнительную нагрузку на предприятия. Они вынуждены задействовать дополнительные ресурсы, что ставит их перед необходимостью повышать цены на производимые и реализуемые товары и услуги. Поэтому в последнее время многие эксперты задумываются о необходимости отмены налогового учета или его сближения с бухгалтерским учетом.

Применяемые положения бухгалтерского учета и действующее налоговое законодательство дают возможность попытки выборочно совместить налоговый и бухгалтерский учет посредством разработки рациональной учетной политики.

Поэтому организациям необходима выработка рационального построения бухгалтерского учета и налогообложения во взаимосвязи, при этом экономически выгодное, оптимальное и удовлетворяющее предъявляемым требованиям.

Опираясь на вышеперечисленные факты, тема данной работы является актуальной.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета в части взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения.

Для достижения поставленной цели необходимо реализовать ряд задач:

1) рассмотреть модели по степени взаимного влияния и соответствия правил формирования бухгалтерского отчетности и правил налогообложения; проанализировать опыт зарубежных стран в области организации бухгалтерского учета и налогообложения;

2) выявить расхождения данных видов учета, их причины и последствия для современных предприятий, рассмотреть существующие способы устранения последствий;

3) раскрыть постановку учета предприятия ООО «Кнопка», выявить проблемы взаимосвязи и расхождения бухгалтерского и налогового учета на предприятии; разработать и обосновать рекомендации более рациональных подходов взаимодействия бухгалтерского и налогового учета на исследуемом предприятии.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность предприятия в современных условиях.

Предмет исследования – система бухгалтерского учета и налогообложения, также их взаимодействие на предприятии ООО «Кнопка».

Информационной базой при написании выпускной квалификационной работы послужили нормативные и методические положения по организации бухгалтерского учета, принятые в РФ, научная и учебная литература по изучаемой проблеме, справочно-правовые системы «Гарант» и «Консультант-плюс», а также бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Кнопка».

Практическая значимость работы заключается в том, что ее предложения могут быть использованы на всех предприятиях при выработке рационального решения постановки бухгалтерского и налогового учета на предприятии. Тем самым оптимизированная структура сосуществования двух систем позволит уменьшить временные, финансовые и трудовые затраты предприятия на ведение учета.

# 1 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА СОВРЕМЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

## 1.1 Модели взаимодействия системы бухгалтерского учета и налогообложения на предприятиях

В разных государствах тема обособленности и самостоятельности налогового учета считается одной из основных со стороны ученых и практиков. При классификации государств согласно модификациям учета и отчетности в многочисленных работах фигурирует критерий взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета. На рисунке 1 представлена схема деления стран по степени взаимосвязи бухгалтерских и налоговых правил. Заложенный принцип: уровень взаимного воздействия и соответствия правил формирования бухгалтерской отчетности и правил налогообложения.



Рисунок 1 – Группы стран по признаку взаимосвязи налогового учета и бухгалтерского учета



Выделяют страны с низкой и высокой степенью взаимосвязи [27]. Налоговая отчетность по первой группе (высокая взаимосвязь) должна быть идентичной индивидуальной бухгалтерской отчетности, в этом заинтересованно государство в лице налоговых органов, поскольку они нацелены жестко регулировать бухгалтерский учет. Считается, что налоговой базой выступает учет прибыли, тем временем правила определения налоговой базы устанавливаются законом. Таким образом, налогообложение существенно воздействует на систему бухгалтерского учета.

Предполагается, что налогооблагаемый доход равен сумме бухгалтерской прибыли. Такая модель носит название налоговой (континентальной), и на сегодняшний день в разных вариациях и формах доминирует в государствах континентальной Европы. Признание последовательности, целостности и простоты данной концепции является ее основным преимуществом.

Такая концепция характеризуется методологическим единством учета, которое имеет отражение в следующем:

- общие принципы оценки всех объектов учета (как правило, по себестоимости, то есть по принципу исторической цены – предмет стоит столько, сколько заплатил за него);
- основные средства амортизируются по одинаковым для всех ставкам, а амортизация рассматривается как часть прибыли, свободная от налогов;
- в учете преобладает принцип осмотрительности, в соответствии с которым все без исключения прогнозируемые убытки, относящиеся к периоду до баланса, признаются, но прибыль признается, если она реализована (выплачена);
- формируются требования для сопоставимости данных, которые представлены в финансовой отчетности различных организаций.

Воздействие правил налогообложения на бухгалтерскую отчетность демонстрируется на примере норм амортизации основных, которые регламентируются для целей налогообложения, и одновременно должны применяться и для составления бухгалтерской отчетности.

В государствах с низкой связью бухгалтерских и налоговых правил налоговые органы с целью формирования налогооблагаемой базы корректирует бухгалтерскую отчетность. В данную концепцию заложен принцип существенного отличия суммы бухгалтерской прибыли от налогооблагаемой стоимости. Практика разделения бухгалтерского и налогового учета стала общепринятой преимущественно в тех странах, где ведущую роль в инвестиционной деятельности играет биржевое регулирование [16]. Биржевой инвестор, оценивая эффективность того или иного объекта инвестирования пользуется публикуемыми данными бухгалтерской отчетности, и в этом случае ее искажение требованиями налогового законодательства недопустимо. Таким образом, для второй категории стран присуще параллельное ведение налогового учета и бухгалтерского учета, что сопровождается высокими расходами.

Единство в бухгалтерском учете достигается за счет «здравого смысла»:

- бессмысленно применять общие принципы оценки средств учета, так как стоимость средств учета выражается их рыночной ценой;

- амортизация является не только налоговой скидкой от государства, но так же как компенсационный фонд для возобновления основных средств, создающийся по правилам собственника или администрации предприятия;

- в соответствии с принципом временной определенности прибыль (убыток) должна признаваться в том периоде, когда был осуществлен факт хозяйственной деятельности, повлекший получение прибыли (убытка), независимо от того, была ли эта прибыль выплачена (выплачена) или нет;

- сопоставимость отчетных данных различных организаций достигается за счет дополнительной обработки, а не автоматически.

Выполненное исследование показывает, что любая модель ведения налогового учета обладает ровно как достоинствами, так и недостатками. Преимуществом при этом считается уменьшение трудозатратности учета в результате ведения налогового учета не в отдельности от бухгалтерского учета [31].

В рамках проекта налоговой реформы EU-TACIS анализировала взаимосвязь бухгалтерского учета и налогообложения в различных странах мира. Итоги демонстрируют, что почти все европейские государства без исключения рассчитывают налогооблагаемую прибыль на основании данных бухгалтерского учета [50].

Рисунок 2 демонстрирует процесс подготовки отчетности по данной модели.

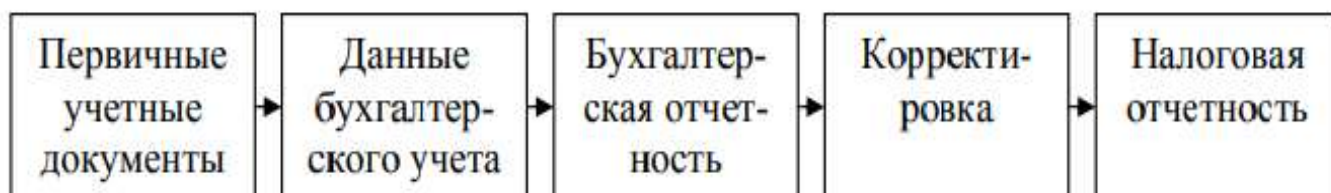


Рисунок 2 – Процесс подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности (налоговая модель)

«Хотя налоговое законодательство США и Канады включает два вида учета и отчетности, на практике расчет налогооблагаемой прибыли с этих странах производится по данным бухгалтерского учета» – утверждают специалисты из Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России. В то же время от организаций-налогоплательщиков регулирующие органы обязуют разъяснять причины, по которым произошли разницы между заявленной величиной прибыли для целей налогообложения и бухгалтерской прибылью. Рисунок 3 демонстрирует процесс подготовки отчетности по данной модели.



Рисунок 3 – Процесс подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности (собственническая модель)

Считается, что государство в России традиционно в 1991–1995 гг. играет существенную роль в деятельности хозяйствующих субъектов, оно определяет порядок составления бухгалтерской отчетности и высокое влияние на нее налогового законодательства, а система бухгалтерского учета по взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета после 1995 г. описывается второй моделью.

## 1.2 Российский опыт взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения

На сегодняшний день в России бухгалтерский учет строго регламентируется законодательством и служит в большей степени удовлетворению потребностей налоговых органов. Это подтверждается наличием терминов бухгалтерского учета в законодательстве о налогах и сборах, поскольку расчет налога прямо или опосредованно формируется на основе информации бухгалтерского учета и отчетности.

В экономической литературе рассматриваются следующие этапы формирования налогового учета в России и его взаимодействия с бухгалтерским учетом [6].

На первом этапе формирования системы налогового учета (1991–1995 года). Российская экономика начала двигаться в направлении рынка: появились частные собственники, предприниматели, возникла необходимость собирать с них налоги, контролировать их деятельность. В этот период появились первые элементы корректировки показателей бухгалтерского учета с целью уплаты налога на прибыль. Объект налогообложения по прибыли «валовая прибыль» отличался от балансовой прибыли величиной отклонений в реализации товаров по цене, не превышающей себестоимость.

В соответствии с Законом РФ «О подоходном налоге с предприятий и организаций» Постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г. утверждено Положение о составе затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), включенных в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования

финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. В бухгалтерском учете в себестоимость продукции включены только те расходы, которые были разрешены регламентом. Для некоторых видов затрат были установлены нормы и лимиты, а вышеуказанные стандартные расходы были списаны за счет прибыли после налогообложения. На самом деле бухгалтерский учет существовал, прежде всего, для правильного расчета налогов. Этот этап развития налогового учета в России относится к первой модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.

В начале второго этапа – 1995 г. были предприняты решительные шаги на пути отделения учета прибыли от ее налогообложения, фактически появилось новое самостоятельное направление – налоговый учет.

Вступило в силу новое Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 26 декабря 1994 г. № 170, которое ввело всемирный принцип «временной достоверности фактов хозяйственной деятельности»: выручка в бухгалтерском учете стала определяться только одним способом – как отгрузка товара. Наряду с этим, Положение о структуре расходов оставалось неизменным до 1 января 2002 года: выручка для целей налогообложения все еще может определяться как «по отгрузке», так и «по оплате труда».

Правительство Российской Федерации приняло постановление от 01.07.1995 № 661 «О внесении изменений и дополнений в Положение о составе расходов, в котором определена необходимость расчета налоговых затрат, в которые определенные расходы включены в установленные стандарты (расходы на командировки, представительские расходы, расходы на рекламу, обучение и переподготовку, проценты по кредитам и т. д.).

В то же время приказом Минфина России от 19.10.1995 № 115 «О годовой бухгалтерской отчетности организаций за 1995 год» запрещается отнесение избыточных расходов на счета по использованию прибыли и нераспределенной прибыли. Все эти расходы должны были быть отражены на счетах учета затрат и уча-

ствовать в формировании финансового результата. Балансовая прибыль далее исключается из налогооблагаемой прибыли.

В конце 1996 года появилось понятие «суммы разниц», которое пришлось отнести на счет прибылей и убытков (Приказ Минфина России от 12.11.1996 № 97 «О годовой бухгалтерской отчетности организаций»). В Положении о структуре расходов не сказано ни слова о суммовых разницах, поэтому появилась другая корректировка - увеличение прибыли на сумму отрицательных суммовых разниц.

В 1997 году было так много корректировок, что была необходимость в специальной форме, где они будут отражены. В связи с этим был введен сертификат о порядке определения данных, отраженных в строке 1 «Расчет (налоговая декларация) налога на фактическую прибыль».

В 1997 году было выпущено ПБУ 6/97 «Учет основных средств», в котором было решено рассчитать амортизацию основных средств четырьмя способами. Для целей налога на прибыль все еще можно было использовать только один метод – линейный, и появилась другая корректировка.

В 1999 году Минфин России издал два положения, которые внесли наибольший вклад в «разделение» бухгалтерского учета: «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99. Данные ПБУ относятся к выручке, поскольку, в соответствии с Положением о структуре расходов, это внереализационные доходы, операционные расходы – что входит в себестоимость и т. д. Бухгалтеры даже имеют возможность не отражать выручку, если они не уверены, что «в результате ... произойдет увеличение экономических выгод организации»;

В 2000 году в связи с публикацией Инструкции Министерства по налогам и сборам России № 62 «О порядке исчисления и уплаты подоходного налога предприятий и организаций в бюджет» была утверждена новая справочная форма в Приложении № 4, в котором число регулировочных линий приблизилось к 100.

В 2001 году Правительство Российской Федерации утвердило меры по реализации в 2001-2005 годах. Программы реформы бухгалтерского учета (Письмо № КА-Р13-06573 от 13 апреля 2001 г.). Одной из мер в области совершенствования

методического обеспечения системы бухгалтерского учета в России предусматривалось: «1.2. Обеспечить формирование модели взаимодействия системы бухгалтерского учета с системой налогообложения...».

Таким образом, до 2002 года в России налоговый учет воспринимался как производный от учета, существовала тенденция сосредоточиться на британско-американской (проприетарной) модели.

Необходимость ведения особого вида бухгалтерского учета – налога возникла при введении гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» (третий этап). Произошла унификация условий бухгалтерского учета и налогообложения (например, для целей налогообложения прибыль определяется как разница между доходами и расходами, а также в бухгалтерском учете), для большинства налогоплательщиков существует обязательное использование метод начисления при определении доходов и расходов. Тем не менее, в НК РФ определены активы, обязательства, доходы и расходы, а также даты их признания, не совпадающие с бухгалтерскими определениями.

Организация налогового учета нашла отражение в информационном сообщении МНС России от 19 декабря 2001 г., в котором предлагаются основные регистры системы налогового учета. Каждый такой регистр содержит перечень основных показателей, которые необходимы для определения налогооблагаемой базы по прибыли. При этом учетно-налоговые показатели обусловлены данными бухгалтерского учета. Для сближения двух учетных систем можно выделять дополнительные субсчета либо к каждой записи добавлять информацию, необходимую для определения налоговой базы [43].

Статья 313 НК РФ устанавливает, что в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для исчисления налоговой базы в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ, налогоплательщик имеет право дополнять регистры реквизитами, тем самым формируя регистры налогового учета, или может вести автономные регистры налогового учета.

Принятие гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации вызвало рекордное количество споров, судебных исков, вызвало всплеск дискуссий в научных и практических кругах. Это побудило государство искать новые способы взаимодействия бухгалтерской и налоговой информационных систем.

Уже в 2002 году был принят ПБУ 18/02 «Учет расчетов по подоходному налогу»; в 2003 году были внесены соответствующие изменения в План счетов финансовой и хозяйственной деятельности организаций. Этот стандарт, по сути, представляет собой алгоритм перехода от налога на учет прибыли к подоходному налогу в соответствии с законами о налогах и сборах. Практика показала, что введение стандарта, хотя и помогло повысить достоверность бухгалтерской финансовой отчетности, при этом не упростило, а усложнило работу бухгалтера, которому теперь приходится иметь дело с несколькими сотнями постоянных и временных разниц, возникающих из-за различных правил бухгалтерского учета и оценки активов, пассивов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В 2004 году на государственном уровне был принят новый курс на сближение бухгалтерского и налогового учета (четвертый этап). Концепция разработки бухгалтерской и финансовой отчетности на среднесрочную перспективу (приказ Минфина России от 01 июля 2004 г. № 180) как основной возможный вариант взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения определила способ, которым «налоговая отчетность должна основываться на информации, полученной в бухгалтерском учете, путем корректировки ее в соответствии с нормами налогового законодательства»[35].

Федеральный закон № 58-ФЗ от 6 июня 2005 г. «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» внес ряд изменений в гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ. Большинство внесенных изменений связано с тем, что практика применения гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации показала необходимость уточнения некоторых его норм с целью упрощения учета отдельных объектов налогообложения, а также сближения налогов и бухгалтер-



ского учета. Изменения коснулись организации налогового учета: порядок признания для налогообложения прямых и косвенных расходов, незавершенного производства, определение расходов по торговым операциям, а также учет отдельных объектов налогообложения: резерв по сомнительным долгам, неотделимые улучшения арендованного имущества запасы, амортизационные отчисления и т. д. По большей части эти нововведения выгодны для организаций.

Однако некоторые нововведения коснулись не только налога, но и бухгалтерского учета, поскольку они повлияли на сумму отложенных налоговых активов и обязательств. Принимая поправки в НК РФ, законодатель не принял во внимание положения Концепции разработки бухгалтерской и финансовой отчетности на среднесрочную перспективу – не было принято принципиальных мер для определения статуса налогового учета как производная бухгалтерского учета.

Для методологии бухгалтерского учета в наши дни главным является возможность правильно интерпретировать значение бухгалтерской прибыли и ее связь с налогооблагаемой базой. В данном виде учета предпочтение отдается экономическому содержанию понятия с целью определения финансового результата компании. А в целях налогового учета преобладает задача отчуждения экономически обоснованной части собственности организации с учетом потребности государства. Из-за этого суммы прибыли не могут совпадать в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

Вне зависимости от позиции рассмотрения соотношения бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли, утверждается разнонаправленность их существования, приводящая к противоречию целей налоговой и бухгалтерской отчетности.

Налоговый учет организуется с целью обеспечить возможность непрерывного отражения в хронологической последовательности фактов хозяйственной деятельности, систематизации учета доходов и расходов и формирования показателей налоговой декларации по налогу на прибыль. Отсюда следует, что для систематизации и накопления информации для целей налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета;
- регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимыми реквизитами (при недостаточных данных для исчисления налоговой базы);
- аналитические регистры налогового учета [34].

По этой причине, перед налогоплательщиком стоит задача выбора модели ведения налогового учета, позволяющая в большей степени использовать данные, накопленные в системе бухгалтерского учета, для расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

Таким образом, в практике российских налогоплательщиков ведение налогового учета с учетом его автономности по отношению к системе бухгалтерского учета возможно несколькими способами.

Ведение налогового учета параллельно бухгалтерскому учету при использовании самостоятельных аналитических регистров налогового учета, которые формируются на основе данных первичных документов, при этом методе группируются первичные документы по налоговому законодательству и показывают сводные формы за отчетный период. Налогоплательщик самостоятельно разрабатывает и утверждает формы регистров налогового учета [48].

Главным достоинством данной модели выступает возможность получать сведения непосредственно из налоговых регистров для определения налоговой базы, совместно отпадает вероятность транслировать ошибку из бухгалтерского учета.

Общими для налогового и бухгалтерского учета выступают первичные документы, поэтому взаимосвязь этих двух учетных систем наименьшая.

Но такая модель порождает необходимость в формировании в компании группы или отдела налогового учета, привлечение квалифицированных специалистов для разработки налоговых регистров, модернизации учетного процесса, что приводит к значительным расходам, которые позволить себе могут лишь крупные организации.

Рисунок 4 наглядно демонстрирует схему заполнения налоговой декларации при параллельном ведении учетов.



Рисунок 4 – Схема заполнения налоговой декларации при параллельном учете

Примером служит случай, когда амортизация на земельные участки не начисляется, а расходы на приобретение данного объекта снижают налогооблагаемую базу.

Вторая модель подразумевает ведение налогового учета на основе бухгалтерского учета, куда вносятся при необходимости дополнительные реквизиты для формирования налогооблагаемой базы. Рисунок 5 наглядно демонстрирует схему заполнения налоговой декларации при использовании данной модели.

Таким образом, когда порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций незначительно отличается от порядка, установленного правилами бухгалтерского учета, формируются комбинированные регистры, используемые для налогового учета.

Использовать такие регистры невозможно при применении организацией разных способов начисления амортизации по нематериальным активам и объектам основных средств либо при определении стоимости приобретенных материально-производственных запасов. Поскольку используются одни и те же регистры, объем работы сотрудников бухгалтерских служб снижается

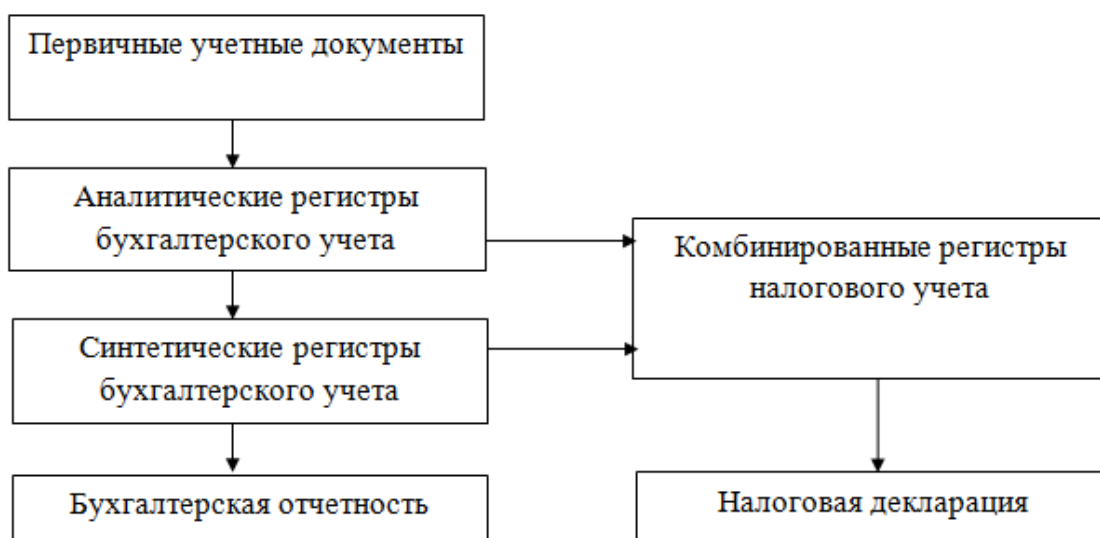


Рисунок 5 – Схема заполнения налоговой декларации при использовании комбинированных регистров

В последующей модели используются регистры и налогового, и бухгалтерского учетов. Рационально использовать бухгалтерские регистры, когда порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций в двух учетах не отличается. Явный недостаток: ограниченный характер, поскольку мало организаций, у которых отсутствуют постоянные и (или) временные разницы. При необходимости в незначительных корректировках данных бухгалтерского учета для целей налогового учета, используются бухгалтерские справки.

Совместно бухгалтерскими регистрами аналитические регистры налогового учета разумно использовать, когда правила учетов различаются. Однако, вносимые в систему бухгалтерского учета корректировки, с каждым разом возрастают в количестве и становятся массивными, растет риск допустить ошибку, выявить которые будет очень трудно.

Подобная форма дает возможность в наибольшей степени использовать сведения бухгалтерского учета и сближает налоговый и бухгалтерский учет. Принцип обеспечивает разумно с наименьшими затратами вести оба вида учета.

Устанавливаются объекты и хозяйственные операции, по которым учет в двух учетных системах ведется идентично; определяются регистры бухгалтерского учета, которые могут быть использованы для учета в целях налогообложения; устанавливаются объекты и хозяйственные операции, по которым учет в двух учетных системах различен; выделяются объекты налогового учета, для которых разрабатываются формы аналитических регистров налогового учета. Данный подход не требует создания отдельного рабочего места, так как бухгалтерские справки оформляются работниками бухгалтерии.

В данной модели основанием для составления аналитических регистров налогового учета являются не первичные учетные документы, а регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки.

Рисунок 6 наглядно демонстрирует схему заполнения налоговой декларации при использовании данной модели.

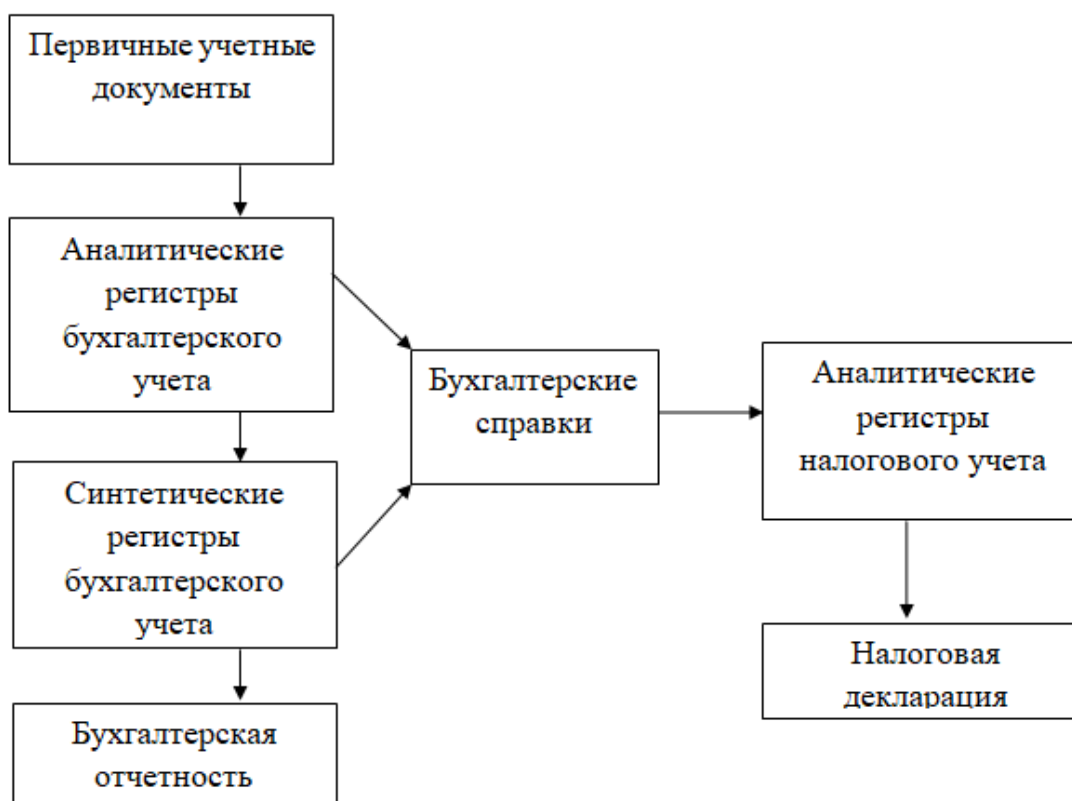


Рисунок 6 – Схема заполнения налоговой декларации при использовании корректировок

В налоговых регистрах отражается только разница между данными бухгалтерского и налогового учета, когда доходы и расходы признаются в двух учетных системах в разных отчетных периодах или в разных суммах. Наибольшие расхождения между данными бухгалтерской отчетности и налоговыми декларациями могут возникать по налогу на прибыль [8].

С 2003 года действует Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), которым руководствуются все российские предприятия – плательщики налога на прибыль, кроме кредитных организаций, страховых компаний и бюджетных учреждений. ПБУ 18/02 разрешено не применять малым предприятиям. Применение ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете взаимосвязь и различия сумм прибылей (убытков), исчисленных по правилам бухгалтерского и налогового учетов, так же сумм, способных повлиять на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов.

Таким образом, основная роль ПБУ 18/02 заключается в объяснении причин расхождения между прибылью, формируемой в бухгалтерском учете, и прибылью для целей налогообложения. По причине таких расхождений возникают постоянные и временные разницы, учитываемые при определении текущего налога на прибыль, впоследствии влияющие на денежные потоки организации. В дополнение, сумма отложенных налогов отражается в бухгалтерском балансе и влияет на финансовые показатели деятельности организации [9].

Порядок учета разниц организация выбирает самостоятельно: непосредственно на счетах бухгалтерского учета либо иной порядок учета. В качестве примера, могут использоваться специальные регистры (таблицы), накапливающие информацию о разницах по всем группам активов и обязательств.

Порядок учета разниц организация выбирает самостоятельно: непосредственно на счетах бухгалтерского учета либо иной порядок учета. В качестве примера, могут использоваться специальные регистры (таблицы), накапливающие информацию о разницах по всем группам активов и обязательств.

Министерство финансов РФ считает, что переход к расчету налога на прибыль посредством бухгалтерской отчетности и налоговых корректировок – это формальное решение проблемы, потому что непрерывный учет отклонений несколько не облегчит работу налогоплательщиков. В итоге, постепенное сближении бухгалтерского и налогового учета посредством ликвидации временных разниц, образующихся по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», есть решение данной проблемы.

Практика показывает, что налогоплательщики стремятся максимально объединить данные бухгалтерского и налогового учета, для того чтобы избежать использования норм ПБУ 18/02. Тем не менее, трудно добиться полного единства двух учетных систем, поэтому большинство предприятий, несомненно, применяет ПБУ 18/02.

### 1.3 Сравнительная характеристика систем бухгалтерского учета и налогообложения на современных предприятиях

Синхронное ведение в организациях налогового и бухгалтерского учета значительно увеличивает количество операций бухгалтеров и затрудняет вычисление налоговых платежей. Трудности сближения налогового и бухгалтерского учета появились с внедрением главы 25 НК РФ в 2002 г. Проблемы сочетания бухгалтерского и налогового учета сопряжены с отличием целей данных разновидностей учета и применяемых правил. Противоречия налогового и бухгалтерского законодательства приводит к появлению рисков налогового администрирования.

Однако применяемые положения бухгалтерского учета и действующее налоговое законодательство дают возможность выборочно совместить налоговый и бухгалтерский учет посредством разработки рациональной учетной политики. Положения бухгалтерского учета и 25 гл. НК РФ включают частичные сопоставимые правила определения элементов учетной политики. По этой причине

с целью сближения налогового и бухгалтерского учета возможно подобрать подобные методы отображения данных, зафиксировав их в учетной политике.

На государственном уровне многократно обсуждался вопрос необходимости такого сближения, даже фигурирует в Основных направлениях налоговой политики РФ на 2018 и 2019 годы. Тем не менее, на законодательном уровне за годы применения главы 25 НК РФ были представлены только несущественные поправки, которые ни разу не устранившие принципиальных различий между бухгалтерским и налоговым учетом.

Группировка различий бухгалтерского и налогового учета может быть по нижеуказанным критериям:

- разная оценка в самом признании данного вида дохода или расхода;
- признание в налоговом учете произведенных расходов в пределах норм;
- различный период признания отдельных видов доходов или расходов;
- создание разницы между прибылью в бухгалтерском и налоговом учете, восстанавливаемая в будущих периодах;
- несоответствия в учете основных средств;
- несоответствия в учете ценных бумаг.

В таблице «Сравнительная таблица налогового и бухгалтерского учета», представленной в Приложении А, рассмотрены основные группы расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом [14].

Для того чтобы рассмотреть взаимосвязь и причины возникновения разниц между налоговым и бухгалтерским учетом желательно рассмотреть степень возможности устранения таких различий и к какими последствиями это обернется для организации [10].

Различия в начислении амортизации объектов основных средств устраняются за счет обозначения в налоговом и бухгалтерском учете одинакового метода начисления. Единственным полностью идентичным способом начисления амортизации для этих двух видов учета является линейный метод. Однако такая ситуация влечет за собой негативные налоговые последствия – увеличение налоговой



нагрузки. Нелинейный метод позволяет списать наибольшую часть стоимости объекта в сжатые сроки, как следствие, сократить налог на прибыль для уплаты в бюджет[28].

По части объектов основных средств разночтения возникают при различных сроках полезного использования. Как показывает практика, поскольку в бухгалтерском учете не разработан документ для определения СПИ, многие организации руководствуются Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Так же сближение бухгалтерского и налогового учета вероятно посредством выбора идентичного метода признания доходов и расходов. В бухгалтерском учете имеет место быть только метод начисления (п.13 ПБУ 9/99 и п.18 ПБУ 10/99), лишь субъекты малого предпринимательства могут применять кассовый метод. В налоговом же учете кассовый метод допускается применять лишь тем организациям, выручка которых не превышает 1 млн рублей в среднем за каждый из предыдущих четырех кварталов (п. 1 ст. 273 НК РФ). На практике у большинства организаций, в том числе и малых, средняя выручка превышает указанный лимит. То есть при расчете налога на прибыль используется метод начисления. При методе начисления, выручка включается в состав доходов независимо от того, произошла оплата за оказанную ему услугу или нет. Даже тогда, когда денежные средства еще не поступили, организация вынуждена платить налог на прибыль. Не каждая организации имеет в обороте свободные денежные средства, чтобы перечислить их в бюджет. Следствие этого – пени, начисленные налоговой инспекцией.

При кассовым методе получение аванса предполагает доход и необходимость уплатить в бюджет налог, даже если работа еще не выполнена, услуга не оказана и аванс, вероятно, придется вернуть. Расходы же уменьшают налогооблагаемую прибыль только тогда, когда будут оплачены. Чаще всего организация не успевает их оплатить в течение отчетного периода. К примеру, арендную плату за последний месяц квартала оплачивают в следующем квартале (список таких расходов

немаленький). А раз расходы не учитывают при налогообложении, значит, организация вынуждена завышать свои платежи по налогу на прибыль [16].

Таким образом, малым предприятиям желательно отказаться от использования кассового метода в бухгалтерском учете.

Многие организации на практике часто проводят переоценку объектов основных средств, для отображения в бухгалтерском балансе их реальной рыночной стоимости, например, для привлечения инвестиций, для увеличения уставного капитала и т.д.

Согласно п. 1 ст. 257 НК РФ при проведении переоценки (уценки) основных средств исходя из их рыночной стоимости, положительная (отрицательная) разница не является доходом (расходом) в налоговом учете. Однако в учете возникают ежемесячно постоянные налоговые обязательства или активы, поскольку появляются разницы в суммах налоговой и бухгалтерской амортизации (п.7 ПБУ 18/02).

Переоценка объектов основных средств оказывает существенное на сумму налога на имущества, так как данные налог рассчитывается на основании сведений бухгалтерского учета, в случае, когда сумма налога исчисляется исходя из среднегодовой стоимости.

Таким образом, если не проводить переоценку объектов основных средств, организация имеет экономию на налоге на имущество.

Так же к противоречиям в налоговом и бухгалтерском учете приводит начисление амортизационной премии, так как ее начисление возможно только по налоговому учету (п. 9 ст. 258 НК РФ). Она предполагает право организации единовременно относить на расходы 30 % первоначальной стоимости объектов основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационной группе, для остальных же – по 10 %. Подобная своего рода льгота дает возможность значительно снизить сумму налога на прибыль. Во всяком случае, отказаться от амортизационной премии разумно предприятиям, у которых объекты основных средств занимают небольшую часть активов (сфера услуг, оптовая торговля) [45].

Законодательство (ПБУ 8/10) обязует организации в бухгалтерском учете создавать резервы на выплату отпусков, по сомнительным долгам, на выплату сотрудникам годового вознаграждения, гарантийный ремонт и обслуживание, осуществление природоохранных мероприятий, ремонт основных средств и отражать другие оценочные обязательства. При этом в налоговом учете оно имеет право не создавать такие резервы (п. 3 ст. 260, ст. 266, ст. 267, ст. 324.1 НК РФ). Для того чтобы сблизить два вида учетов необходимо сформировать резервы и в налоговом учете, но положительного эффекта от этого может и не быть, так как это приводит к большим трудозатратам.

Однако существуют случаи, когда различий не избежать:

– безвозмездное получение имущества от учредителя, доля которого более чем 50 % в уставном капитале, не учитываемые в налоговом учете (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ), но включаемые в доходы в бухгалтерском учете (п. 7 ПБУ 9/99);

– при наличии у организации сверхнормативных представительских и рекламных расходов, не учитываемые в налоговом учете, но отражаемые в бухгалтерском учете без всяких изменений;

– при привлечении процентных займов или кредитов, проценты в налоговом учете подлежат нормированию (ст. 269 НК РФ);

– при заключении сделки об уступки права требования, по итогу такой уступки формируется убыток, ст. 279 НК РФ регламентирует особые правила для отражения данного убытка, а в бухгалтерском учете они отсутствуют.

Все расходы организации за текущий период в целях налогообложения разделяются на прямые и косвенные (п. 1 ст. 318 НК РФ). При этом косвенные расходы уменьшают налоговую базу в том отчетном периоде, в котором они возникают и не подлежат распределению по видам продукции, а прямые расходы после того, как будет реализована продукция, товары, работы, услуги, к которым они относятся (п. 2 ст. 318 НК РФ).

В бухгалтерском учете все расходы производственного характера, относящиеся к прямым, сосредоточены на счете 20 «Основное производство» и 23 «Вспомо-

гательные производства», косвенные расходы – на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 "Общехозяйственные расходы".

Для сближения бухгалтерского учета и налогового учета можно постараться производственную себестоимость уравновесить с прямыми расходами в налоговом учете.

Поскольку Минфин РФ оставляет право за организациями самостоятельно определять перечень прямых расходов в соответствии с особенностями технологического процесса и со спецификой производства (письмо от 19.12.11 № 03-03-06/1/834), то можно в налоговом учете включить в прямые расходы все те затраты, которые калькулируются на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». Но в результате, это приведет к увеличению налога на прибыль, поскольку расширится перечень прямых расходов, как следствие, сократятся суммы признанных расходов, ведь некоторая часть их относится к незавершенному производству и списывается по мере реализации продукции. Таким образом, такое сближение не выгодно предприятиям с длительным производственным циклом.

Следовательно, одни и те же операции и объекты отражаются в налоговом и бухгалтерском учете по разным правилам, при этом существуют способы сближения этих видов учета для упрощения учетов. Такие действия способны влиять как положительно, так и несут за собой негативные последствия. Однако стоит учитывать определенные условия, допустим, особенности технологического процесса и со спецификой производства предприятия.

#### Выводы по разделу один

В различных странах тема обособленности и самостоятельности налогового учета является одной из центральных со стороны ученых и практиков.

Считается, что государство в России традиционно в 1991-1995 гг. играет существенную роль в деятельности хозяйствующих субъектов, оно определяет по-

рядок составления бухгалтерской отчетности и высокое влияние на нее налогового законодательства, то есть ведение налогового и бухгалтерского во многом соответствует континентальной модели взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета. А после 1995 г. берет корни от второй модели, где возможно введение корректировок в бухгалтерскую отчетность для формирования налоговой базы, то есть такой модели присуще параллельное ведение налогового учета и бухгалтерского учета. Но при этом одна концепция доминирует над второй, имея такое достоинство как – уменьшение трудозатрат учета посредством ведения налогового учета совместно с бухгалтерским.

Синхронное ведение в организациях налогового и бухгалтерского учета значительно увеличивает количество операций бухгалтеров и затрудняет вычисление налоговых платежей. Трудности сближения налогового и бухгалтерского учета появились с внедрением главы 25 НК РФ в 2002 г. Проблемы сочетания бухгалтерского и налогового учета сопряжены с отличием целей данных разновидностей учета и применяемых правил. Противоречия налогового и бухгалтерского законодательства приводит к появлению рисков налогового администрирования.

Информационное сообщение МНС России от 19 декабря 2001 г. рекомендует примеры основных регистров системы налогового учета, они содержат список основных показателей, которые необходимы для определения налогооблагаемой базы по прибыли. При этом учетно-налоговые показатели обусловлены данными бухгалтерского учета. Для сближения двух учетных систем разрешается выделять вспомогательные субсчета или каждую запись расширить дополнительными данными, которые будут необходимы с целью определения налоговой базы.

В ст. 313 НК РФ говорится, что, когда в регистрах бухгалтерского учета содержится мало сведения для исчисления налоговой базы в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ, налогоплательщик имеет право дополнять регистры реквизитами, тем самым формируя регистры налогового учета, или может вести автономные регистры налогового учета.

По этой причине, перед налогоплательщиком стоит задача выбора модели ведения налогового учета, позволяющая в большей степени использовать данные, накопленные в системе бухгалтерского учета, для расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

Таким образом, в практике российских налогоплательщиков ведение налогового учета с учетом его автономности по отношению к системе бухгалтерского учета возможно несколькими способами: налоговый учет ведется совершенно обособленно от бухгалтерского учета; ведется только налоговый учет; налоговый и бухгалтерский учет ведутся совместно; налоговый и бухгалтерский учет ведутся смешанно с использованием комбинированных и отдельных регистров учета.

На сегодняшний день в РФ совершается постепенное сближение бухгалтерского и налогового учета без фундаментального «перестроения» норм налогового законодательства. Однако требуемый эффект будет достигнут, когда в результате перемен целиком устранятся те различия, которые приводят к признанию временных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, образующихся согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

На государственном уровне многократно обсуждался вопрос необходимости такого сближения, даже фигурирует в Основных направлениях налоговой политики РФ на 2018 и 2019 годы. Тем не менее, на законодательном уровне за годы применения главы 25 НК РФ были представлены только несущественные поправки, которые ни разу не устранившие принципиальных различий между бухгалтерским и налоговым учетом.

Бухгалтерское и налоговое законодательство в отношении отдельных объектов или хозяйственных операций предоставляет несколько вариантов их учета. Это обуславливает необходимость выбора организацией конкретного варианта, что закрепляется в Учетной политике. К примеру, выбор для целей бухгалтерского учета и налогообложения способа начисления амортизации. Как правило, это и есть возможность организации устранить различия в двух видах учета, что в ко-

нечном итоге имеет последствия как негативные, так и несут положительный эффект.

В результате всего вышесказанного, невозможно конкретно ответить, необходимо и рационально ли разделять или все-таки полностью сближать налоговый и бухгалтерский учет, какая из систем взаимодействия систем наиболее эффективная для всех современных предприятий. Ввиду разного рода деятельности, особенностей производства и технологического процесса для каждой организации должен быть персональный подход. К примеру, нелинейный метод начисления амортизации, использование амортизационной премии и прочие преимущества налогового законодательства целесообразно применять на промышленных предприятиях, а в сфере услуг и торговли такие различия имеют возможность быть ликвидированы без негативных последствий. Подбор подходящей модели организации налогового и бухгалтерского учета находится «в руках» самой организации, а задача государства создание для этого благоприятных условий.

## 2 ПОСТАНОВКА БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «КНОПКА»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Кнопка»

Организация ООО «Кнопка» была создана 11 апреля 2009 года в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Указом Президента Российской Федерации об упорядочении регистрации предприятий и Предпринимателей на территории Российской Федерации. Основной целью деятельности организации выступает извлечение прибыли.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом предприятия является производство канцелярских товаров и их оптово-розничная торговля. По состоянию на 2018 год в организации работают 78 сотрудников. Под организационной структурой предприятия понимаются непосредственно подчиненные управляющему.

Проведем финансовый анализ деятельности предприятия ООО «Кнопка» за период с 31.12.2016 по 31.12.2018 гг. и рассмотрим степень соответствия баланса организации признакам «хорошего» баланса.

В общем случае признаками «хорошего» баланса выступают:

- валюта баланса в конце отчетного периода должна увеличиваться в сравнении с началом года;
- темпы роста оборотных активов выше, чем темпы роста внеоборотных активов;
- доля собственного капитала организации должна быть наибольшей в структуре источников финансирования деятельности; при этом темпы роста собственного капитала выше, чем темпы роста заемного капитала;



– темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности примерно одинаковые;

– коэффициент текущей ликвидности  $> 2,0$ ;

– в балансе должны отсутствовать «больные» статьи (непокрытые убытки, просроченная задолженность банкам и бюджету) [24].

В таблице 1 представлен горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Кнопка». Горизонтальный анализ состоит в сопоставлении финансовых данных организации за три предшествующих периода в относительном и абсолютном виде с тем, чтобы сделать определенные выводы.

Таблица 1 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса предприятия  
ООО «Кнопка»

Актив	Сумма, тыс.руб			Изменения		Темп прироста, %	Темп прироста, %
	31.12.16 г.	31.12.17 г.	31.12.18 г.	Абсол., тыс. руб.	Абсол., тыс. руб.		
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Основные средства	5 845	9 456	8 897	3 611	-559	61,78	-5,91
Итого по разделу I	5 845	9 456	8 897	3 611	-559	61,78	-5,91
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	4 369	3 597	3 259	-772	-338	-17,7	-9,40
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	16	10	11	-6	1	-37,5	10,00
Дебиторская задолженность	16 552	21 936	20 396	5 384	-1540	32,53	-7,02
Финансовые вложения			12				
Денежные средства и денежные эквиваленты	12 802	10 082	7 512	-2270	-2570	-21,3	-25,5
Итого по разделу II	33 739	35 625	31 190	1 886	-4 435	5,59	-12,5
<b>БАЛАНС</b>	<b>39 584</b>	<b>45 081</b>	<b>40 087</b>	<b>5 497</b>	<b>-4994</b>	<b>13,89</b>	<b>-11,1</b>
<b>ПАССИВ</b>							
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Уставный капитал	100	100	100				

Актив	Сумма, тыс.руб			Изменения		Темп прироста, %	Темп прироста, %
	31.12.16 г.	31.12.17 г.	31.12.18 г.	Абсол., тыс. руб.	Абсол., тыс. руб.		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	22 871	23 938	20 069	1 067	- 3896	4,67	-16,2
Итого по разделу III	22 971	24 038	20 169	1 067	- 3869	4,64	-16,1
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Заемные средства	112	149	204	37	55	33,04	36,91
Итого по разделу IV	112	149	204	37	55	33,04	36,91
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Заемные средства	1 301	1 102	1 217	- 199	115	-15,3	10,44
Кредиторская задолженность	15 200	19 792	18 497	4 592	- 1 295	30,21	-6,54
Итого по разделу V	16 501	20 894	19 714	4 393	-1 180	26,62	-5,65
<b>БАЛАНС</b>	<b>39 584</b>	<b>45 081</b>	<b>40 087</b>	<b>5 497</b>	<b>- 4994</b>	<b>13,89</b>	<b>-11,1</b>

По результатам проведенного горизонтального анализ бухгалтерского баланса ООО «Кнопка» валюта баланса на конец 2016 года составила 39 584 тыс.руб., в течение 2017 года баланс возрастает на 13,89 %, что в абсолютной величине – 5 497 тыс.руб. Наибольший темп прироста приходится на основные средства – 61,78 %.

За 2017 год ООО «Кнопка» вела активную деятельность: на конец 2017 года в составе активов. основные средства составляли 9 456 тыс.руб, что на 3 611 тыс.руб. больше, чем на конец 2016 года, данная динамика говорит о том, что предприятие наращивает свои производственные мощности. Сокращаются запасы на 772 тыс.руб. и при этом увеличивается нераспределенная прибыль на 1 067 тыс.руб., то есть предприятие увеличив средства труда, тем самым ускорила обороты и стало выпускать и продавать больше готовой продукции.

За период с 31.12.2016 по 31.12.18 гг. дебиторская и кредиторская задолженности предприятия имеют положительную тенденцию роста, это говорит о том, что поставщики не рассчитываются по своим долгам с предприятием, соответственно это приводит к тому, что ООО «Кнопка» не имеет свободных денежных средств для погашения кредиторской задолженности. Как следствие, организация для ведения бизнеса привлекать долгосрочные и краткосрочные заемные средства, что демонстрирует положительный темп прироста данных показателей: долгосрочные заемные средства увеличиваются на 33,04%.

Валюта баланса на конец 2018 года составила 40 087 тыс.руб., в течение 2018 года валюта баланса сокращается на 11,08 %, что в абсолютной величине составило 4 994 тыс.руб. Наибольший темп прироста приходится на заемные источники финансирования деятельности предприятия – 36,91 %. Нераспределенная прибыль так же имеет отрицательные темпы прироста, на конец 2017 года составила 23 938 тыс.руб, а уже к концу 2018 года сократилась на 16,16 %.

По данным проведенного анализа так же отмечается отрицательная динамика статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» в течение трех предшествующих периодов, на конец 2016 года в составе активов числилась сумма 12 802 тыс.руб, на конец отчетного 2018 года данная величина составила 7512 тыс.руб. Так же сокращаются запасы предприятия, за период с 31.12.2017 по 31.12.2018 темп роста данного актива составила 9,4%, что в абсолютном изменении равно 559 тыс.руб. При этом дебиторская и кредиторская задолженности предприятия имеют отрицательную тенденцию роста: 7,02% и 6,54% соответственно – и их темпы прироста примерно одинаковые.

Вертикальный анализ показывает структуру баланса и отчета о прибыли в текущем состоянии, а также дает возможность проанализировать динамику этой структуры. Показатели структуры позволяют сопоставить данные для различных предприятий, еще одним преимуществом данного анализа является наглядность результатов.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса предприятия ООО «Кнопка» представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса предприятия ООО «Кнопка», в процентах

Актив	Уд.вес 31.12.16 г.	Уд.вес 31.12.17 г.	Уд.вес 31.12.18 г.	Изменение доли	Изменение доли
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Основные средства	14,77	20,98	22,19	6,21	1,22
Итого по разделу I	14,77	20,98	22,19	6,21	1,22
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Запасы	11,04	7,98	8,13	- 3,06	0,15
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,01	0,02	0,03	0,01	0,01
Дебиторская задолженность	41,81	48,66	50,88	6,84	- ,22
Финансовые вложения	-	-	0,03	-	0,03
Денежные средства и денежные эквиваленты	32,34	22,36	18,74	- 9,98	- 3,62
Итого по разделу II	85,23	79,02	77,81	- 6,21	- 1,22
<b>БАЛАНС</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
Уставный капитал	0,25	0,22	0,25	-0,03	0,03
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	57,78	53,10	50,06	-4,68	-3,04
Итого по разделу III	58,03	53,32	50,31	-4,71	-3,01
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	0,28	0,33	0,51	0,05	0,18
Итого по разделу IV	0,28	0,33	0,51	0,05	0,18
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	3,29	2,44	3,04	-0,84	0,59
Кредиторская задолженность	38,40	43,90	46,14	5,50	2,24
Итого по разделу V	41,69	46,35	49,18	4,66	2,83
<b>БАЛАНС</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

На конец 2016 года в структуре активов предприятия ООО «Кнопка» наибольший удельный вес занимают оборотные активы 85,23%, в течение 2017 года данный показатель сокращается на 6,21%, а уже в течение 2018 году – на 1,22% по сравнению с 2017 годом. В составе же оборотных активов доля дебиторской задолженности превышает все остальные статьи в течение всего анализируемого периода и возрастает. В составе пассивов предприятия на 31.12.2016 год наибольшую долю занимают собственный капитал предприятия – 58,03 %, на конец 2018 года его доля незначительно сокращается до 50,31%.

Таким образом, бухгалтерский баланс предприятия ООО «Кнопка» почти полностью соответствует признакам «хорошего» баланса, за исключением того, факта, что валюта баланса в конце отчетного 2018 года меньше, чем валюта баланса на начало отчетного периода.

Для анализа ликвидности и платежеспособности предприятия построим реструктурированный баланс для ООО «Кнопка» и проанализируем полученные данные, сравним показатели такого баланса. В таблице 3 представлен реструктурированный баланс ООО «Кнопка».

Таблица 3 – Реструктурированный баланс для ООО «Кнопка»

Актив	Сумма, тыс. руб.			Пассив	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.16	31.12.17	31.12.18		31.12.16	31.12.17	31.12.18
А <sub>1</sub> всего	12 802	10 082	7 512	П <sub>1</sub> всего	15 200	19 792	18 497
ДС	12 802	10 082	7 512	КЗ	15 200	19 792	18 497
Краткосрочные финансовые вло- жения	–	–	12	–	–	–	–
А <sub>2</sub> всего	16 552	21 936	20 396	П <sub>2</sub> всего	1 301	1 102	1 217
Краткосрочная ДЗ	16 552	21 936	20 396	КО-КЗ	1 301	1 102	1 217
А <sub>3</sub> всего	4 385	3 607	3 270	П <sub>3</sub> всего	112	149	204
Запасы	4 369	3 597	3 259	ДО	112	149	204
НДС по приобре- тенным ценно- стям	16	10	11	–	–	–	–
А <sub>4</sub> всего	5 845	9 456	8 897	П <sub>4</sub> всего	22 971	24 038	20 169
ВОА	5 845	9 456	8 897	СК	22 971	24 038	20 169
Баланс	39 584	45 801	40 087		39 584	45 801	40 087

Для того, чтобы утверждать, что баланс предприятия является абсолютно ликвидным, должны выполняться следующие условия абсолютной ликвидности баланса:  $A1 \geq П1$ ,  $A2 \geq П2$ ,  $A3 \geq П3$ ,  $A4 \leq П4$  [25].

Таким образом, по данным таблицы 3 выполняются только три последних условия, это говорит о том, что предприятие ООО «Кнопка» не сможет погасить наиболее срочные обязательства, со сроком погашения в течение текущего месяца, своими абсолютно ликвидными активами (денежными средствами). Однако организация способна погасить данные обязательства за счет быстрореализуемых активов, так как они находятся в избытке. Так финансовое положение предприятия в краткосрочной перспективе рассматривается как менее благоприятное.

Рассчитаем относительные показатели ликвидности баланса предприятия ООО «Кнопка», данные расчета представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет коэффициентов ликвидности ООО «Кнопка»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.			Изменение		
	31.12.16 год	31.12.17 год	31.12.18 год	абсол. вел., доли ед.		темп прироста, % за отчётный и предыду- щий годы
				за преды- дущий год	за отчёт- ный год	
1. Коэффициент абсолютной ликвидности, $K_{АЛ}$	0,776	0,483	0,382	- 0,293	- 0,101	-50,8
2. Коэффициент быстрой ликвидности, $K_{БЛ}$	1,779	1,532	1,416	- 0,247	-0,116	-20,4
3. Коэффициент текущей ликвидности, $K_{ТЛ}$	2,045	1,705	1,582	- 0,340	-0,123	-22,6

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2016 года показывает, что предприятие может погасить лишь 77,6% краткосрочных обязательств абсолютно ликвидными активами. При этом уже на конец отчетного периода данный показатель снижается на 50,8 %, то есть теперь за счет абсолютно ликвидных активов организация может погасить лишь 38,2 % краткосрочных обязательств.

На основании коэффициента быстрой ликвидности можно сказать, что в течение всего исследуемого периода организация сможет погасить краткосрочные обязательства за счет абсолютных и быстро реализуемых активов без нарушения сроков погашения.

Однако коэффициенты ликвидности имеют отрицательный темп прироста к концу отчетного периода, что нежелательно, это говорит о снижении способности организации погашать платежные обязательства.

Таким образом, предприятие ООО «Кнопка» имеет признаки «хорошего» баланса, но при этом валюта баланса снижается. Данные изменения вызваны сокращением у предприятия запасов и основных средств, так же сокращаются дебиторская и кредиторская задолженность. В пассиве предприятия увеличивается долгосрочный заемный капитал, при этом у предприятия снижается ликвидность баланса, тем самым способность расплачиваться по своим долгам.

## 2.2 Принципы ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «Кнопка»

Общие принципы и правила формирования отчетности устанавливаются положениями о бухгалтерском учете, которые предоставляет возможность разнообразить выбор оценок и методов учета. Тем самым законодательное регулирование позволяет организациям приспособить учет к угоду его информационных потребностей.

В организации ООО «Кнопка» учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.

В соответствии с Учетной политикой ООО «Кнопка» ведение бухгалтерского и налогового учета возлагается на главного бухгалтера бухгалтерской группы. Управляющий директор несет ответственность за организацию учета и соблюдение закона при выполнении бизнес-операций. В Обществе применяется специализированное программное обеспечение: бухгалтерская программа

«1С:Предприятие 8.3» и сохраняемыми на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

ООО «Кнопка» использует компьютерную технику, офисное оборудование для автоматизации процессов учета. Так же применяет оргтехнику (факсы, сканеры, принтеры, копировальное оборудование), что усиливает эффективность работы организации за счет ускорения процессов обработки документов и информации.

Для оптимизации текущей работы бухгалтерии применяется экспресс-учетная проверка, для проверки работы используется механизм сводных и подробных данных учета в текущей работе – стандартные отчеты.

Такие активы как основные средства учитываются по первоначальной стоимости согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Объекты ОС стоимостью не более 40 000 рублей за единицу в бухгалтерском учете отражаются в составе материально-производственных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Переоценка ОС не производится.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом в соответствии с Постановлением №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»..

Товарно-материальные ценности (далее ТМЦ) учитываются по номенклатуре, партии и складу, по стране происхождения и могут использоваться таможенные декларации. Учет заготовления и приобретения сырья и материалов ведется по фактической себестоимости их приобретения с применением счета 10 «Материалы» согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Метод оценки запасов при их выбытии – по методу учета «ФИФО».

Учет товаров осуществляется по покупной стоимости (стоимости их приобретения), включающей только цену поставщика. Транспортно-заготовительные расходы списываются в дебет счета 44 «Расходы на продажу» (с кредита 60). По де-



бету счета 44.01 «Расходы на продажу» калькулируются все коммерческие расходы, связанные продажей товаров.

Оценка МПЗ и товаров на продажу при отпуске осуществляется по продажной стоимости методом учета «ФИФО».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности. В Обществе способ оплаты труда повременно-премиальный, который определяется должностными окладами, согласно Положению по премированию и штатному расписанию. Начисление текущего премирования сотрудникам за отчетный месяц производится в следующем месяце и выплачивается за вторую половину, то есть под расчет. Приказ и ведомости по начислению премии выступают основанием для выплаты премии.

Если по кредиторской и дебиторской задолженности срок исковой давности истек, то они списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, приказом руководителя с отнесением указанных сумм на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

Резерв по сомнительным долгам формируется на суммы свыше 100 000 рублей.

Налоговый учет на предприятии ООО «Кнопка» ведется на основании общих принципов, которые закреплены ч. 2 НК РФ.

Ответственность за правильность отражения данных бухгалтерского учета в регистрах налогового учета по исчислению налогов и сборов несет главный бухгалтер Общества.

Организация ООО «Кнопка» применяет общую систему налогообложения и уплачивает:

- налог на прибыль (20%);
- налог на добавленную стоимость (20%);
- налог на имущество (2,2%);
- НДФЛ (13%);

– страховые взносы (30%).

Налоговый учет Общества направлен на формирование полной и достоверной информации о суммах доходов и расходов, определяющих размер налоговой базы отчетного периода; так же на обеспечение внутренних и внешних пользователей информацией для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет; на обеспечение пользователей информацией, позволяющей минимизировать свои налоговые риски и оптимизировать налоги.

Информационным обеспечением налогового учета предприятия выступают регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки. Налоговая отчетность составляется исходя из данных налогового учета. Принцип обеспечивает разумно с наименьшими затратами вести оба вида учета.

Устанавливаются объекты и хозяйственные операции, по которым учет в двух учетных системах ведется идентично; определяются регистры бухгалтерского учета, которые могут быть использованы для учета в целях налогообложения; устанавливаются объекты и хозяйственные операции, по которым учет в двух учетных системах различен; выделяются объекты налогового учета, для которых разрабатываются формы аналитических регистров налогового учета. Данный подход не требует создания отдельного рабочего места, так как бухгалтерские справки оформляются работниками бухгалтерии.

Специализированные формы налоговой отчетности (книга покупок и книга продаж) формируются автоматически с помощью программы «1С: Бухгалтерия 8.3», которые группируются по контрагентам.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору.

Для отражения операций с налогами Общество использует бухгалтерский счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К счету 68 открыты следующие субсчета:

- 68.01 – налог на доходы физических лиц;
- 68.02 – налог на добавленную стоимость;
- 68.04 – налог на прибыль;

68.08 – налог на имущество.

Амортизация объектов основных средств для целей налогообложения производится линейным методом. ООО «Кнопка» применяет льготу для налогоплательщиков налога на прибыль – амортизационную премию. Метод оценки МПЗ при их выбытии – по методу учета «ФИФО».

При определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль применяется метод определения «по начислению». Общество применяет данные бухгалтерского учета и аналитические регистры для определения сумм доходов и расходов. Доходы и расходы в налоговом учете предприятия проходят через регистры налогового учета, из которых они в дальнейшем попадают в отдельные строки налоговой декларации счет по налогу на прибыль. Перечень прямых затрат соответствует затратам калькулируемым на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство». Главный бухгалтер определяет состав и порядок ведения налоговых регистров. Уплата налога на прибыль происходит ежеквартально.

Налоговая база для исчисления НДС определяется методом «по отгрузке» по налоговой ставке 20%.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество выступает в качестве налогового агента за своих сотрудников по налогу на доходы физических лиц.

Выводы по разделу два

Учет на предприятии ООО «Кнопка» соответствует принятым нормам и правилам законодательства, достаточно грамотно построен. Модель взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения строится на основе корректировок данных.

С целью совершенствования взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в ООО «Кнопка» следует выстроить более рациональную и эффективную учетную схему.

Сравнительная характеристика бухгалтерского учета и налогового представлена тем, что принципы учета, которые вызывают наибольшее затруднение во взаимодействии учетов, на предприятии ООО «Кнопка» идентичны:

- метод оценки МПЗ;
- способ начисления амортизации ОС;
- признание доходов и расходов происходит по методу начисления.

Так же в налоговом учете в прямые расходы включены все расходы производственного характера, которые калькулируются на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства», в бухгалтерском учете коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Все выше перечисленные принципы способствуют упрощению процесса ведения бухгалтерского и налогового учета, поскольку не приходится вести учет данных активов параллельно, что сопровождалось бы отдельными затратами.

Однако при анализе постановки бухгалтерского и налогового учета выявлено расхождение в применении амортизационной премии (10 %), которая дает возможность предприятию значительно снизить сумму налога на прибыль, но отказаться от такой льготы нецелесообразно, поскольку ОС занимают существенную долю в составе активов.

Таким образом, причиной расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом вступают разные подходы к учету, которые закрепляются в учетной политике, различия в законодательном регулировании, возникают из-за разных требований законодательных актов. Чтобы сопоставить текущий налог на прибыль и условный расход/условный доход по налог на прибыль в бухгалтерском учете отражаются разницы между бухгалтерским и налоговым учетом и текущий налог на прибыль.

### 3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «КНОПКА»

#### 3.1 Анализ взаимодействия бухгалтерского и налогового учетов на предприятии ООО «Кнопка»

В организации ООО «Кнопка» используется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с целью отражения в бухгалтерском учете разницы между налогом исчисленным по бухгалтерской прибыли и налогом на прибыль в целях налогообложения. Применение ПБУ 18/02 позволяет отражать взаимосвязь и различия сумм прибылей и убытков, исчисленных по правилам бухгалтерского учета и налогового учета. Так же сумм, способных повлиять на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов.

Разницы возникают в случае, если различен порядок признания доходов или расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные разницы (далее ПР) возникают, когда доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль (далее БП) отчетного периода, но не учитываются при определении налогооблагаемой базы как отчетного, так и последующих периодов, а так же доходы и расходы, которые учитываются при определении налогооблагаемой базы отчетного периода, но признаваемые в бухгалтерском учете как отчетного, так и последующего периода. В таблице 5 рассмотрены основные причины возникновения постоянных разниц и их тип.

Таблица 5 – Основные причины возникновения постоянных разниц в учете

Причина	Тип разницы	Пример
Превышение расходов бухгалтерского учета над расходами нормируемыми в целях налогообложения	Постоянная положительная	Представительские расходы, расходы на рекламу сверх лимита

Причина	Тип разницы	Пример
Не признание в налоговом учете расходов, признаваемых в бухгалтерском учете	Постоянная положительная	Пени, штрафы, начисленные к уплате в бюджет, материальная помощь
Не признание в налоговом учете доходов, признаваемых в бухгалтерском учете	Постоянная отрицательная	Доходы, полученные в порядке дарения
Не признание в бухгалтерском учете доходов, признаваемых в налоговом учете	Постоянная положительная	Безвозмездное получение основных средств, рыночная стоимость которых ниже остаточной стоимости
Не признание в бухгалтерском учете расходов, признаваемых в налоговом учете	Постоянная отрицательная	Расход на приобретение земельных участков

В бухгалтерском учете ООО «Кнопка» признает представительские затраты и затраты на рекламу в полной объеме, в налоговом учете представительские расходы сверх нормы не учитываются. Таким образом, постоянная разница увеличивает сумму налоговой прибыли (далее НП).

В случае если прибыль в бухгалтерском учете меньше налоговой прибыли, образуется постоянное налоговое обязательство (далее ПНО).

Постоянное налоговое обязательства рассчитывается по формуле (1):

(1)

где: ППР – постоянная положительная разница, руб;

СН – ставка налога, %.

Когда прибыль в бухгалтерском учете превышает налогооблагаемую прибыль формируется постоянный налоговый актив.

Постоянный налоговый актив рассчитывается по формуле (2):

(2)

где: ПОР – постоянная отрицательная разница, руб;

СН – ставка налога, %.

В учете ООО «Кнопка» ПНО отражается записью по дебету счета 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства» и кредиту счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль». ПНА отражается обратной проводку по дебету счета 68 и кредиту счета 99 субсчет «Постоянные налоговые активы».

За 1 квартал 2019 года предприятие ООО «Кнопка» понесла представительские расходы на сумму 30 000 руб. Лимит для данного вида расходов – 4% от расходов на оплату труда в соответствии с п. 2 ст. 264 НК РФ. Поскольку расходы на оплату труда составили 600 000 руб., в налоговом учете должна признаваться сумма 24 000 руб. (600 000 руб. × 4%). Таким образом, формируется постоянная разница в сумме 6000 руб. (30 000 – 24 000) и соответствующее ей ПНО – 1200 руб. (6000 руб. × 20%).

Записи, которые должны быть отражены в бухгалтерском учете, представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов для отражения постоянного налогового обязательства

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	Сумма, руб
Приняты к учету представительские расходы	Дебет 26 Кредит 60	30 000
Начислено постоянное налоговое обязательство, приводящее к увеличению налога в бухгалтерском учете в отчетном периоде	Дебет 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства» Кредит 68	1 200

Так же за 1 квартал 2019 года ООО «Кнопка» приобрело долю в уставном капитале другой организации. В счет вклада в уставный капитал внесла товар (бытовая техника), балансовой стоимостью 10 000 руб. Денежная оценка передаваемых товаров составляет 15 000 руб. Таким образом, формируется прочий доход по причине расхождения денежной и балансовой оценкой вклада 5 000 руб. (15 000 – 10 000). Для целей налогообложения такой доход не признается и, следовательно, отражается ПНА в размере 1000 руб. (5 000\*20%).

Записи, которые должны быть отражены в бухгалтерском учете, представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Корреспонденция счетов для отражения постоянного налогового актива

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	Сумма, руб
Отражен доход от передачи товара в счет вклада в уставный капитал другой организации	Дебет 76 Кредит 91 субсчет «Прочие доходы»	5 000
Начислен постоянный налоговый актив	Дебет 68 Кредит 99 субсчет «Постоянные налоговые активы»	1 000

Временные разницы (далее ВР) возникают в случае если доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в одном отчетном периоде, а в налоговом учете – в другом.

ВР приводят к формированию в бухгалтерском учете отложенного актива, сумма которого повлияет на налог на прибыль в последующих отчетных периодах. Такие расхождения со временем устраняются [19].

На рисунке 7 представлены типы временных разниц





Рисунок 7 – Типы временных разниц

При возникновении вычитаемой временной разнице (далее ВВР) формируется отложенный налоговый актив (далее ОНА). Расчет отложенного налогового актива представлен в формуле (3):

(3)

где: ВВР – вычитаемая временная разница, руб;

СН – ставка налога, %.

Отложенное налоговое обязательство (далее ОНО) образуется при возникновении налогооблагаемой временной разницы (далее НВР). Расчет ОНО представлен в формуле (4):

(4)

где: НВР – налогооблагаемая временная разница, руб;

СН – ставка налога, %.

Отражение ОНА делается запись по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» и по кредиту счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль», а ОНО – дебет счета 68 и кредит счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». В последующих отчетных периодах доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом

учете начнут постепенно сближаться, а ОНА и ОНО будут погашаться обратными проводками.

В таблице 8 рассмотрены основные причины возникновения временных разниц и их тип [22].

Таблица 8 – Основные причины возникновения временных разниц

Причина	Тип разницы	Пример
Доходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом учете	Налогооблагаемая временная	Начисление дивидендов
Доходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом учете	Вычитаемая временная	Безвозмездное имущество
Расходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом учете	Вычитаемая временная	При применении разных способов начисления амортизации
Расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом учете	Налогооблагаемая временная	При списание общехозяйственных затрат

ООО «Кнопка» в феврале 2019 года ООО «Корунд» приобрело транспортное средство, первоначальная стоимость которого составила – 1 224 000 руб. (без учета НДС). Автомобиль относится ко второй амортизационной группе, срок полезного использования равен 36 месяцев.

По данным учетной политике ООО «Кнопка» имеет возможность применения амортизационной премии, таким образом может списывать единовременно 10 % от первоначальной стоимости транспортного средства 122 400 (1 224 000 руб. × 10%). Сумма ежемесячной амортизации в бухгалтерском учете составит 34 000 руб. (1 224 000 руб. / 36 мес.).

В месяце, когда организация начинает эксплуатировать основное средство (март), сумма амортизационной премии включается в расходы в полном объеме. В налоговом учете амортизация будет начисляться со стоимости автомобиля в размере 1 101 600 руб. (1 224 000 – 122 400). Каждый месяц сумма отчислений составит 30 600 руб. (1 101 600 руб. / 36 мес.).

Поскольку в марте сумма расходов на амортизацию в налоговом учете составит 153 000 руб. (30 600 + 122 400), в бухгалтерском же учете – 34 000 руб. формируется НВР в сумме 119 000 руб. (153 000 – 34 000) и ОНО – 23 800 руб. (119 000 руб. × 20%).

Записи, которые должны быть отражены в бухгалтерском учете, представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Корреспонденция счетов для отражения отложенного налогового обязательства

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	Сумма, руб
Начислена амортизация автомобиля за март	Дебет 26 Кредит 02	34 000
Отражено отложенное налоговое обязательство, приводящее к увеличению налога в бухгалтерском учете в следующих отчетных периодах	Дебет 68 Кредит 77	23 800

В дальнейшем расход на амортизацию в бухгалтерском учете превысит расход в налоговом учете на 3 400 руб. (34 000 – 30 600).

Временная разница каждый месяц будет уменьшаться на эту величину, при этом ОНО на сумму 680 руб. (3400 руб. × 20%) ежемесячно будет погашать проводкой по дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» и кредиту счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

В таблице 10 показаны разницы, возникающие в организации ООО «Кнопка» за 1 квартал 2019 года.

Таблица 10 – Учет постоянных и временных разниц в ООО «Кнопка»  
за 1 квартал 2019 года

Тип разницы	Сумма, руб.	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Постоянная раз- ница, увеличи- вающая налого- облагаемую базу	6 000	Начислено постоянное налоговое обязательство	1200	99 субсчет «Постоянные налоговые обя- зательства»	68 субсчет «Расчеты по налогу на при- быль»
Постоянная раз- ница, умень- шающая нало- гооблагаемую базу	5 000	Начислен по- стоянный на- логовый ак- тив	1000	68 субсчет «Расчеты по налогу на при- быль»	99 субсчет «Постоянные налоговые обя- зательства»
Временная на- логооблагаемая разница, умень- шающая нало- гооблагаемую базу	119 000	Отражено от- ложенное на- логовое обя- зательство	23 800	68 субсчет «Расчеты по налогу на при- быль»	77 «Отложен- ные налоговые обязательства»

Между бухгалтерским и налоговым учетом в организации ООО «Кнопка» об-  
наружены следующие расхождения:

– превышение фактических представительских расходов над – лимитом, уста-  
новленным НК РФ, приводящее к образованию постоянной положительной раз-  
нице;

– сумма превышения оценочной стоимости товаров над их балансовой стои-  
мостью при передаче их в качестве вклада в уставный капитал, образуется посто-  
янная отрицательная разница;

– сумма начисленной амортизации в налоговом учете превышает сумму в бухгалтерском учете, что приводит к появлению налогооблагаемой временной разнице.

Данные расхождения неизбежны, поскольку отказаться от применения амортизационной премии нецелесообразно, различия учета безвозмездного получения имущества от учредителя, доля которого более чем 50 % в уставном капитале, не устранимы поскольку законодательство диктует не учитывать в налоговом учете такие расходы (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ), но включать в доходы в бухгалтерском учете (п. 7 ПБУ 9/99).

У организации присутствуют сверхнормативные представительские расходы, расхождения к которым данная ситуация приводит они неустраняемы, так как сверхнормативные представительские расходы не учитываются в налоговом учете, но отражаются в бухгалтерском учете без всяких изменений.

Предприятие вынуждено корректировать бухгалтерские данные с помощью применения ПБУ 18/02. Для того чтобы связать несопадающие бухгалтерскую прибыль и налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, появляется термин «условный расход по налогу на прибыль» (далее УРНП).

В том случае, если по данным бухгалтерского учета образовался убыток, то организация должна рассчитывать «условный доход по налогу на прибыль» (далее УДНП) [49].

Расчет условного расхода представлен в формуле (5):

(5)

где: БП – прибыль бухгалтерская, руб;

СН – ставка налога, %.

В бухгалтерском учете условный расход отражается записью:

Дебет счета 99 субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» и кредит счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Расчет условного расхода представлен в формуле (6):

(6)

где: У – убыток по данным бухгалтерского учета, руб;

СН – ставка налога, %.

В бухгалтерском учете условный доход отражается записью:

Дебет счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» и кредит счета 99 субсчет «Условный доход по налогу на прибыль».

Тогда текущий налог на прибыль будет рассчитываться по формуле (7):

(7)

При анализе регистров бухгалтерского учета предприятия ООО «Кнопка» выявлено, что организация не отражает постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства в регистрах бухгалтерского учета. Таким образом, данные бухгалтерского учета были искажены и требуют контроля.

### 3.2 Разработка рекомендации по совершенствованию учета в части взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения на предприятии ООО «Кнопка»

В учете предприятия ООО «Кнопка» отсутствует контроль постоянных и временных разниц, повлекших образование постоянных налоговых активов и обязательств и отложенных налоговых активов и обязательств. Таким образом требуется эффективная система внутреннего контроля для того чтобы построить адекватную систему по оптимизации налоговых платежей и сократить налоговые риски, а так же своевременно принимать управленческие решения при выявлении отклонений в хозяйственной деятельности предприятия.

Такая система позволит получать информацию о месте и причине возникновения разных отклонений в основных показателях деятельности предприятия, позволит своевременно определять ошибки в отражении постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете.

Направлением контроля расчетов предприятия с бюджетом является проверка правильности расчетов, полноты и своевременности перечислений в бюджет налогов и сборов.

Осуществляться контроль должен на основе информации, полученной из положений по учетной политике, бухгалтерской отчетности, деклараций по налогам и платежам, учетных регистров по счетам 19, 68, 69, 76, 90, 91 и другим. Для обнаружения характера ошибок и глубокого их изучения необходимо выяснить по каким налогам и платежам организация осуществляет учета расчетов с бюджетом. Организации следует осуществлять проверку правильности исчисления налогов и налоговых платежей, а так же обоснованности расчетов по источникам и видам начислений (платежи из фонда оплаты труда, платежи из прибыли и др.): правильность исчисления налогооблагаемой базы, использования налоговых ставок, правомерность применения льгот, полнота и своевременность перечисления в бюджет платежей, проверка ведения учета нарастающим итогом с начала года.

Так же рекомендуется ввести предложенные регистры по систематизации и обобщению возникающих постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств, а так же по ведению расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

В таблице 11 представлен регистр учета налоговых активов, где отражается факт хозяйственной деятельности, который повлек за собой возникновения постоянной разницы в настоящем отчетном периоде, так и в прошлом. Далее указываются величины сформировавшихся постоянных налоговых активов как в настоящем отчетном периоде, так и в прошлом. На основе этих данных отражается скорректированная сумма налога на прибыль отчетного периода и сумма постоянной разницы отчетного периода, которая приводит к появлению постоянного

налогового актива, который влияет на налог на прибыль в следующих отчетных периодах.

Таблица 11 – Бухгалтерский регистр учета постоянных налоговых активов на предприятии ООО «Кнопка», в рублях

Причина формирования ПР, которая влечет появление ПНА	Причина формирования ПР прошлых отчетных периодов, которая влечет появление ПНА	ПНА отчетного периода	ПНА предыдущего отчетного периода, влияющая на прибыль отчетного периода	Налог на прибыль отчетного периода	Величина ПР, которая влечет появление ПНА, влияющего на налог на прибыль в следующие периоды
—	—	—	—	—	—

Соответственно и для учета постоянных налоговых обязательств формируется регистр, представленный в таблице 12, где отражается факт хозяйственной деятельности, который повлек за собой возникновения постоянной разницы в настоящем отчетном периоде, так и в прошлом. Далее указываются величины сформировавшихся постоянных налоговых обязательств как за настоящий отчетный период, так и за прошлый период.

На основе этих данных отражается скорректированная сумма налога на прибыль отчетного периода и сумма постоянной разницы отчетного периода, которая



приводит к появлению постоянного налогового обязательства, влияющего на налог на прибыль в следующих отчетных периодах.

Таблица 12 – Бухгалтерский регистр учета постоянных налоговых обязательств на предприятии ООО «Кнопка», в рублях

Причина формирования ПР, которая влечет появление ПНО	Причина формирования ПР прошлых отчетных периодов, которая влечет появление ПНО	ПНО отчетного периода	ПНО предыдущего отчетного периода, влияющая на прибыль отчетного периода	Налог на прибыль отчетного периода	Величина ПР, которая влечет появление ПНО, влияющего на налог на прибыль в следующие периоды
–	–	–	–	–	–

Для того чтобы построить эффективную систему внутреннего контроля, предприятию следует выделить следующие направления:

- контроль учета доходов и расходов как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения;
- соответствие положений учетной политики для целей налогообложения требованиям НК РФ.

Система внутреннего контроля позволит уменьшить вероятность споров с контролирующими органами. В связи с этим в данном случае повышается персональная ответственность работников, так как решения в учетно-налоговой сфере будут зависеть от уровня профессиональной подготовки конкретного сотрудника.

Так же для совершенствования взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения, можно предложить ведение налогового учета на специальных налоговых счетах. Данный способ предполагает разработку и введение дополнительных счетов налогового учета к рабочему плану счетов. Такой план счетов будет направлен на отражение хозяйственных операций в налоговом учете по налогу на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ, а также учета постоянных и временных разниц в целях выполнения положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Такой план счетов будет подобен плану счетов бухгалтерского учета для облегчения сопоставления данных бухгалтерского и налогового учет. Записи на налоговых счетах выполняются в соответствии с требованиями для забалансовых счетов бухгалтерского плана счетов.

Особенности налогового плана счетов:

–счета забалансовые, таки образом проводки в налоговом учете могут быть без корреспонденции счетов, но во многих случаях имеет место корреспонденция;

–отсутствие счетов учета объектов, не имеющие отношение к налогу на прибыль (к примеру, счет нераспределенной прибыли, счет учета уставного капитала и т.п.);

– отсутствие счетов учета, если соответствующие активы или обязательства с высокой вероятностью имеют ту же оценку, что и в бухгалтерском учете (например, денежные средства);

– большинство счетов налогового учета затрат на производство (20, 23, 25 и т.д.) будут иметь по 3 субсчета – для учета прямых расходов, косвенных расходов и нормируемых расходов (по которым нормирование может происходить в моменты времени, отличные от момента признания соответствующих расходов.

При применении на компьютере специальных бухгалтерских программ, необходимо всего лишь добавить в перечень проводок бухгалтерии дополнительные проводки по налоговым счетам и сформировать алгоритмы хозяйственных опера-

ций, если одни и те же операции в бухгалтерском и налоговом учет отражаются по-разному.

### Выводы по разделу три

В процессе рассмотрения взаимодействия бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «Кнопка» были выявлены постоянные и временные разницы. Причиной расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом вступают разные подходы к учету, которые закрепляются в учетной политике, различия в законодательном регулировании, возникают из-за разных требований законодательных актов.

В процессе рассмотрения было установлено, что организация не отражает в бухгалтерских регистрах постоянные налоговые активы и обязательства, что является нарушением требования Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Однако данное нарушение, не является существенно искажающим бухгалтерскую отчетность, так как информация формируется в налоговых регистрах, откуда она попадает в отчет о финансовых результатах.

С целью совершенствования взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения были разработаны регистры бухгалтерского учета для регистрации, систематизации и хранения информации постоянных налоговых активах и обязательствах.

В данные регистры заносится информация и постоянных разниц, постоянных налоговых активах и обязательствах, на которые в дальнейшем корректируется налог на прибыль, исчисленный по данным бухгалтерского учета.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современной практике существуют различные модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета: параллельное ведение учетов, ведение учетов смешанно с использованием комбинированных или отдельных регистров учета. Каждая такая модель характеризуется определенными достоинствами и недостатками.

На сегодняшний день в РФ совершается постепенное сближение бухгалтерского и налогового учета без фундаментального «перестроения» норм налогового законодательства. Однако требуемый эффект будет достигнут, когда в результате перемен целиком устроятся те различия, которые приводят к признанию временных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, образующихся согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

На государственном уровне многократно обсуждался вопрос необходимости такого сближения, даже фигурирует в Основных направлениях налоговой политики РФ на 2018 и 2019 годы. Тем не менее, на законодательном уровне за годы применения главы 25 НК РФ были представлены только несущественные поправки, которые ни разу не устранившие принципиальных различий между бухгалтерским и налоговым учетом. Однако ввиду разного рода деятельности, особенностей производства и технологического процесса для каждой организации должен быть персональный подход и поэтому сближение учетов не является самым рациональным способом для всех предприятий. К примеру, нелинейный метод начисления амортизации, использование амортизационной премии и прочие преимущества налогового законодательства целесообразно применять на промышленных предприятиях, а в сфере услуг и торговли такие различия имеют возможность быть ликвидированы без негативных последствий. Подбор подходящей модели организации налогового и бухгалтерского учета находится «в руках» самой организации, а задача государства создание для этого благоприятных условий.

Учет на предприятии ООО «Кнопка» соответствует принятым нормам и правилам законодательства, достаточно грамотно построен. Модель взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения строится на основе корректировок данных.

Информационным обеспечением налогового учета предприятия выступают регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки. Налоговая отчетность составляется исходя из данных налогового учета. Принцип обеспечивает разумно с наименьшими затратами вести оба вида учета.

Устанавливаются объекты и хозяйственные операции, по которым учет в двух учетных системах ведется идентично; определяются регистры бухгалтерского учета, которые могут быть использованы для учета в целях налогообложения; устанавливаются объекты и хозяйственные операции, по которым учет в двух учетных системах различен; выделяются объекты налогового учета, для которых разрабатываются формы аналитических регистров налогового учета. Данный подход не требует создания отдельного рабочего места, так как бухгалтерские справки оформляются работниками бухгалтерии.

Сравнительная характеристика бухгалтерского учета и налогового представлена тем, что принципы учета, которые вызывают наибольшее затруднение во взаимодействии учетов, на предприятии ООО «Кнопка» идентичны:

- метод оценки МПЗ;
- способ начисления амортизации ОС;
- признание доходов и расходов происходит по методу начисления.

Так же в налоговом учете в прямые расходы включены все расходы производственного характера, которые калькулируются на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства», в бухгалтерском учете коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Все выше перечисленные принципы способствуют упрощению процесса ведения бухгалтерского и налогового учета, поскольку не приходится вести учет данных активов параллельно, что сопровождалось бы отдельными затратами.

Однако при анализе постановки бухгалтерского и налогового учета выявлено расхождение в применении амортизационной премии (10 %), которая дает возможность предприятию значительно снизить сумму налога на прибыль, но отказаться от такой льготы нецелесообразно, поскольку ОС занимают существенную долю в составе активов.

Таким образом, причиной расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом вступают разные подходы к учету, которые закрепляются в учетной политике, различия в законодательном регулировании, возникают из-за разных требований законодательных актов. Чтобы сопоставить текущий налог на прибыль и условный расход/условный доход по налог на прибыль в бухгалтерском учете отражаются разницы между бухгалтерским и налоговым учетом и текущий налог на прибыль.

В процессе рассмотрения взаимодействия бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «Кнопка» были выявлены постоянные и временные разницы.

В процессе рассмотрения было установлено, что организация не отражает в бухгалтерских регистрах постоянные налоговые активы и обязательства, что является нарушением требования Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Однако данное нарушение, не является существенно искажающим бухгалтерскую отчетность, так как информация формируется в налоговых регистрах, откуда она попадает в отчет о финансовых результатах.

С целью совершенствования взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения были разработаны регистры бухгалтерского учета для регистрации, систематизации и хранения информации постоянных налоговых активах и обязательствах.

В данные регистры заносится информация и постоянных разниц, постоянных налоговых активах и обязательствах, на которые в дальнейшем корректируется налог на прибыль, исчисленный по данным бухгалтерского учета.

В учете предприятия ООО «Кнопка» отсутствует контроль постоянных и временных разниц, повлекших образование постоянных налоговых активов и обязательств и отложенных налоговых активов и обязательств. Таким образом требуется эффективная система внутреннего контроля для того чтобы построить адекватную систему по оптимизации налоговых платежей и сократить налоговые риски, а так же своевременно принимать управленческие решения при выявлении отклонений в хозяйственной деятельности предприятия. Такая система позволит получать информацию о месте и причине возникновения разных отклонений в основных показателях деятельности предприятия, позволит своевременно определять ошибки в отражении постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете.

Внедрение на предприятии ООО «Кнопка» системы внутреннего контроля контроля позволит уменьшить вероятность споров с контролирующими органами. В связи с этим в данном случае повышается персональная ответственность работников, так как решения в учетно-налоговой сфере будут зависеть от уровня профессиональной подготовки конкретного сотрудника.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: ФЗ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ по сост. на 03.06.2018 г.: принят Гос. Думой 21.10.1994 г // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.03.2019).

2 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть первая от 05.08.2000 № 117-ФЗ по сост. на 28.01.2019 г.: принят Гос. Думой 19.07.2000 г.: одобр. Советом Федерации 26.07.2000 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 12.05.2019).

3 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая от 31.07.1998 № 146-ФЗ по сост. на 28.01.2019 г.: принят Гос. Думой 16.07.1998 г.: одобр. Советом Федерации 17.07.1998 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.05.2019).

4 Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: ФЗ от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по сост. на 28.11.2018 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.05.2019).

5 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019).

6 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019).

7 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 26.04.2019).



8 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/1999) [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.05.2019).

9 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/1999) [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.05.2019).

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.05.2019).

11 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/2001) [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.05.2019).

12 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001) [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.05.2019).

13 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002) [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 19.10.2002 г. № 114н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.05.2019).

14 Алексеева, Г.И. Сравнительный анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности на предмет исключения ошибок в исчислении налога на прибыль. / Г.И. Алексеева // Финансы и кредит. – 2016. – № 7. – 9 с.

15 Акулич, М.В. Налоговый учет и отчетность / М.В. Акулич. – СПб.: Питер, 2014 – № 13 – 127 с.

16 Арипов, В.М. Различие понятий расходов в бухгалтерском и налоговом учете / В.М. Зарипов // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 5. – 45 с.

17 Белова, Е.Л. О взаимодействии систем бухгалтерского финансового и налогового учета / Е.Л. Белова // Современный бухгалтерский учет. – 2016. – № 4.

- 18 Бодрова, Т.В. Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие / Т.В. Бодрова. – М.: Дашков и К, 2015. – 472 с.
- 19 Брюханенко, И.А. К вопросу о принципах формирования бухгалтерской прибыли / И.А. Брюханенко // Вестник Омского университета. – 2014. № 1.– С. 230-234.
- 20 Винокурова, О.А. Национальные модели бухгалтерского учета европейских стран: Монография / О.А. Винокурова, Т.П. Карпова. – М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 222 с.
- 21 Грачева, Е.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского учета: учебник / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Н.В. Орлова; Московский гос. Юридический ун-т им. О.Е. Ку-тафина (МГЮА). – Москва: Инфра-м, 2016 – 320 с.
- 22 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, – 2013. – 306 с.
- 23 Ерофеева, В.А. Проблема сближения бухгалтерского учета с налоговым учетом / В.А. Ерофеева // Экономика. Налоги. Право. – 2014. –№3. С. 134 – 137.
- 24 Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. –148 с.
- 25 Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 131 с.
- 26 Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева: под ред. И. М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 423с.
- 27 Золотарёва, А.Б. Роль прецедента в налоговом праве / А.Б. Золотарёва, С.С. Шаталов. – М.: Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2014. – С. 12.
- 28 Кирова, Е.А. Проблемы сближения налогового и бухгалтерского учета. / Е.А. Кирова, А.В. Захарова, Л.С. Самоделко // Вестник Университета. – 2015. – № 10. – 225 с.

- 29 Кожин, В. Я. Налоговый учет: пособие для бухгалтера. / В.Я. Кожин. – М.: КНОРУС, – 2014. – 656 с.
- 30 Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 352 с.
- 31 Лабынцев, Н.Т. Исследование взаимосвязи бухгалтерского (финансового) и налогового учёта прибыли в России и за рубежом / Н.Т. Лабынцев, Е.С. Цепилова // Проблемы экономики. – 2013. № 3. – С.8.
- 32 Новодворский, В. Д. Модели сосуществования и взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения / В.Д. Новодворский // Финансы. –2013.
- 33 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 382 с.
- 34 Попова Л. В. Альтернативные варианты организации налогового учета и их анализ / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2016. – № 1. – С. 76-85.
- 35 Разуваева, К.В. Содержание этапов становления и развития налогового учета в Российской Федерации. / К.В. Разуваева // Вестник. – 2014. – №4(9). – С. 101–107.
- 36 Рахматулина, Е. В. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета / Е.В. Рахматулина// Молодой ученый. – 2016. – №19. – С. 505–507.
- 37 Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2012. –362 с
- 38 Трунина, В.Ф. Типичные ошибки в бухгалтерском учёте и их исправление / В.Ф. Трунина, Ю.В. Шевела //Молодой ученый. – 2013. – № 1. – С. 195-197.
- 39 Целых, Л. А. Взаимоувязка бухгалтерского и налогового учета: зарубежный опыт и российская практика / Л.А. Целых // Известия ТРТУ: Системный анализ в экономике и управлении. – 2016. –№4. –С. 240-246.
- 40 Хмельницкая, Н. В. Методика анализа соответствия бухгалтерской финансовой отчетности налоговым декларациям / Н.В.Хмельницкая // Молодой ученый. – 2014. – № 3. – С. 585-587.

41 Целых, Л. А. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета в аспекте мировых тенденций / Л. А. Целых, И.К. Шевченко // Известия ТРТУ: Тематический выпуск. – 2016. – №5. – С.237-240.

42 Черкай, А.Д. Бухгалтерский и финансовый учет – язык бизнеса для руководителей. МСФО, US GAAP, РСБУ: Теория двух рядов 4-х счетов автора, новые балансовые уравнения и лингвистические модели учета / А.Д. Черкай. – М.: Черкай, 2013. – 120 с.

43 Башкатов, В.В. История становления и развития налогового учета / В.В. Башкатов // Научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2011. – №68(04). URL: <http://ej.kubagro.ru/2011/04/pdf/05.pdf> (дата обращения: 08.04.2019).

44 Бухгалтерский методологический центр. – URL: <http://bmcenter.ru/PBU> (дата обращения 18.04.2019).

45 Зайцева Е. В. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств. Есть ли необходимость в сближении? // Молодой ученый. – 2016. – №8.– С. 540-543.– URL:<https://moluch.ru/archive/112/28779/>(дата обращения: 07.05.2019).

46 Киселева, И. А. О методологии постановки налогового учета [Электронный ресурс] // Налоговый учет для бухгалтера, 2015. – № 11. – URL: <https://www.lawmix.ru/bux/58863> (дата обращения 30.04.2019).

47 Министерство Финансов РФ. – URL:<https://www.minfin.ru/> (дата обращения 18.04.2019).

48 Пешкова, Т.В. Развитие налогового учета в Российской Федерации / Т.В. Пешков // Молодой ученый. – 2015. – №3. – С. 489-491. – URL <https://moluch.ru/archive/83/15294/> (дата обращения: 22.04.2019).

49 Проект TACIS, EuropeAid. «Налоговая реформа II (Компонент 10) Налогообложение субъектов малого предпринимательства».

50 Проблемы реформирования бухгалтерского учета и налогообложения в современной экономике: материалы Всероссийской научно-практической конференции, 23 ноября 2016 года г. Тверь. – Тверь: Твер. гос. ун-т, 2016. – 42 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А. СРАВНЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТОВ НА СОВРЕМЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Таблица П.А.1 – Сравнительная таблица налогового и бухгалтерского учета  
на современных предприятиях

Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Охват деятельности предприятия	
Операции в отношении доходов и расходов	Все виды операций, происходящих на предприятии в отношении имущества, капитала и обязательств предприятия
Основные потребители финансово отчетности	
Фискальные органы государства	Инвесторы, кредиторы, конкуренты и другие заинтересованные пользователи
Обязательность ведения учета	
Обязателен по НК РФ	Требуется по законодательству о бухгалтерском учете
Нормативно-правовая база	
НК РФ, ФЗ о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ, законы о налогах субъектов РФ, нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах	ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», федеральные законы, постановления, указы, ПБУ, методические указания, организационно-распорядительная документация
Используемые измерители	
Денежные	Денежные, трудовые, натуральные
Частота отчетности	
По налоговым (отчетным) периодам согласно налоговому законодательству	Квартальная и годовая. Регламентирована стандартами бухгалтерской отчетности
Виды амортизации	
Линейный метод, нелинейный метод	Линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме числа лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
СПИ (срок полезного использования)	
В НУ срок полезного использования может быть установлен только на основании классификаторов (ОКОФ).	Если по объекту имущества не установлен СПИ, то его можно установить самостоятельно, по решению специально созданной комиссии.

Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Суммы, полученные по результатам переоценки объектов основных средств	
Сумма уценки или дооценки объектов основных средств не является доходом или расходом и не изменяет его стоимость, на базе которой компания начисляет амортизацию	Результаты отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с п. 14 и п. 15 ПБУ 6/01
Резерв по отпускам	
Порядок предусмотрен ст. 324.1 НК РФ. Резерв может быть создан только для отпусков текущего года, остатков на конец года в данном резерве быть не должно.	Резервы могут быть созданы не только по отпускам текущего отчетного периода, но и с «запасом». Остатки в резерве БУ – обычное дело
Резерв по сомнительным долгам	
В НУ создание резерва по сомнительным долгам не является обязательным. Решение должно быть отражено в учетной политике для целей налогообложения.	Если в деятельности компании возникает просрочка, то необходимо создать резервы по сомнительным долгам в БУ.
Классификация доходов субъекта	
Доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ). Перечень внереализационных доходов строго ограничен в ст. 250 НК РФ, в отличие от состава прочих доходов по ПБУ	Доход от обычной (основной) деятельности и прочие поступления. Состав и структура закреплены в п. 5 и п. 7 ПБУ 9/99
Ограничение в признании доходов. Комментарий: в обоих случаях перечни являются закрытыми, они не идентичны. Расширение списков и (или) двоякие трактовки недопустимы.	
Доход, не учитываемый при исчислении налогооблагаемой базы, закреплен в статье 251 НК РФ.	ПБУ 9/99 (п. 3) содержит ограничения по видам поступлений, которые нельзя учесть в составе доходов субъекта.
Порядок и дата признания дохода	
Принятие дохода может проводиться как кассовым методом, так и методом начисления. Следовательно, и даты признания могут существенно отличаться, в зависимости от выбранного метода	Пункт 13 ПБУ 9/99 предусматривает несколько условий к признанию дохода. Так, если одно из этих условий не будет соблюдено, то доход в учете признать нельзя. Также вести учет доходов в БУ можно только методом начисления (редкое исключение: кассовым методом для упрощенного способа ведения БУ).
Состав и классификация расходов. Комментарий: в данном случае на момент признания соотношение бухгалтерского и налогового учетов совпадает.	
Различие в классификации затрат.	
Согласно ст. 252 НК РФ, расходами могут быть признаны только документально подтвержденные, экономически обоснованные затраты налогоплательщика, которые направлены на осуществление деятельности и получение прибыли. Помимо этого, все затраты в НУ можно разделить на прямые и косвенные.	ПБУ 10/99 определяет существенные условия к признанию расходов. Если одно из условий не соблюдено, то операция признается дебиторской задолженностью, а не расходами. Классификации по расходам в БУ не предусмотрено.

Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Дата признания расхода	
При методе начисления порядок закреплен в ст. 272, а при кассовом методе – в ст. 273 НК РФ.	При методе начисления порядок закреплен в ст. 272, а при кассовом методе – в ст. 273 НК РФ.
Полнота признания (ограничения) расхода	
Часть расходов в НУ не может быть принята к учету. Такие затраты поименованы в ст. 270. Часть издержек нормирована, может быть учтена только в определенном размере (ст.258 НК РФ).	В части признания расходов в БУ нет ограничений и нормативов. Все затраты должны быть приняты в полном объеме, в противном случае — искажение финансовой отчетности.
Различная оценка в признании доходов и расходов для учета	
Признаются все произведенные расходы	Признаются только экономически оправданные расходы, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода и документально подтвержденные должным образом
Взносы на добровольное страхование, пенсионное обеспечение признаются расходом	Не признаются расходом взносы на добровольное страхование, пенсионное обеспечение, за исключением взносов на добровольное страхование, пенсионное обеспечение, предусмотренное НК РФ
Членские взносы признаются расходом	Не признаются расходом добровольные членские взносы в общественные организации
Безвозмездно переданное имущество признается расходом	Не признаются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества
Вознаграждения, помимо выплачиваемых из фондов, признаются расходом	Не признаются расходы на любые виды вознаграждений руководству и работникам, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов)
Уплаченные штрафы признаются расходом	Не признаются штрафы, перечисленные в бюджет, а также штрафы, взимаемые государственными организациями, которым законодательством РФ предоставлено право наложения штрафных санкций
Убытки от реализации права требования, ранее приобретенного по договору уступки, признаются расходом	Убытки от реализации права требования, ранее приобретенного по договору уступки, не признаются расходом
Все начисленные налоги, за исключением налога на прибыль, признаются расходом	Не признаются налоги и платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду
Признается переоценка всего имущества в виде валютных ценностей	Не признаются суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте поступивших в оплату уставного капитала
Признаются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от материнской или дочерней компании	Не признаются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от материнской или дочерней компании

Продолжение приложения А

Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Все полученные проценты признаются доходом	Не учитываются доходы в виде сумм процентов, полученных из бюджета (внебюджетного фонда), при нарушении сроков зачета или возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов
Стоимость дополнительно полученных акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорциональна количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных при увеличении уставного капитала акционерного общества, признается доходом	Не признается доходом стоимость дополнительно полученных организацией-акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе
<b>Признание расходов в пределах норм</b>	
Расходы в виде процентов по привлеченным средствам признаются в размере фактических затрат	Процентные расходы принимаются, если они существенно (более, чем на 20%) не отклоняются от среднего уровня процентов по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях, или процентов, исчисленных в пределах ставки рефинансирования, увеличенной в 1,1 раз по долговым обязательствам в рублях и 15% по долговым обязательствам в иностранной валюте
Признаются все произведенные расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки	Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, если исследования и разработки не дали положительного результата, признаются в размере не более 70% фактически осуществленных расходов (с 01.01.2006 – без ограничений)
Убытки от реализации права требования признаются	Убытки от реализации права требования первоначальным кредитором (продавцом товара, работы, услуги) до срока платежа принимаются с учетом ограничений, аналогичных ограничениям, применимым к процентным расходам
Признаются все произведенные представительские расходы	Представительские расходы признаются в пределах 4% от расходов на оплату труда
Командировочные расходы признаются в полном объеме	Командировочные расходы в части суточных признаются в пределах норм



Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Признание расходов в пределах норм	
Расходы на добровольное страхование, негосударственное пенсионное обеспечение работников признаются в размере фактических затрат	Расходы по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, признаются в размере не более 12% от суммы расходов на оплату труда
Расходы на добровольное страхование признаются в размере фактических затрат	Расходы по договорам добровольного личного медицинского страхования работников признаются в размере не более 3% от суммы расходов на оплату труда
Расходы на добровольное страхование признаются в размере фактических затрат	Расходы по договорам личного страхования, заключаемые на случай смерти работника или утраты работоспособности, признаются в размере не более 10 000 руб. на одного застрахованного работника
Расходы на рекламу признаются в полном объеме	Расходы на приобретение призов, вручаемых во время рекламных компаний, и иные расходы на рекламу согласно налоговому законодательству признаются в размере не превышающем 1% выручки от реализации

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**  
**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КНОПКА»**  
**НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.**

Бухгалтерский баланс		Коды	
на	31 января 20 18 г.	Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	
Организация	ООО «Райские яблочки»	по ОКПО	49099820
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7453013290
Вид экономической деятельности	Производство соковой продукции и шоре	по ОКВЭД	46.18
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ частная	по ОКФС/ОКФЧ	1.23.00 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) г. Челябинск, Александра Шмакова д.10			

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	8 897	9 456	5 845
Итого по разделу I	8 897	9 456	5 845
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	3 259	3 597	4 369
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	11	10	16
Дебиторская задолженность	20 396	21 936	16 552
Финансовые вложения	12	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 512	10 082	12 802
Итого по разделу II	31 190	35 625	33 739
<b>БАЛАНС</b>	<b>40 087</b>	<b>45 081</b>	<b>39 584</b>

<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	100	100	100
Нера распределенная прибыль (непокрытый убыток)	20 069	23 938	22 871
Итого по разделу III	20 169	24 038	22 971
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	204	149	112
Итого по разделу IV	204	149	112
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1 217	1 102	1 301
Кредиторская задолженность	18 497	19 792	15 200
Итого по разделу V	19 714	20 894	16 501
<b>БАЛАНС</b>	<b>40 087</b>	<b>45 081</b>	<b>39 584</b>

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

Отчет о финансовых результатах		Коды	
	на <u>31 января</u> 20 <u>18</u> г.	Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	
Организация	ООО «Райские яблочки»	по ОКПО	49099820
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7453013290
Вид экономической деятельности	Оптовая-розничная торговля	по ОКВЭД	46.18
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ частная	по ОКОПФ/ОКФС	1.23.00   16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) г. Челябинск, ул. Александра Шмакова, д. 10			

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
Выручка	132 227	64 552
Себестоимость продаж	(119 364)	(45 381)
Валовая прибыль (убыток)	12 863	19 171
Коммерческие расходы	(4 314)	(1 002)
Управленческие расходы	(1 296)	(457)
Прибыль (убыток) от продаж	7 253	17 712
Доходы от участия в других организациях	2	
Проценты к получению		
Проценты к уплате	(3)	(1)
Прочие доходы	11 974	819
Прочие расходы	(336)	(872)
Прибыль (убыток) до налогообложения	18 888	17 658
Текущий налог на прибыль	(1 282)	(3 604)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	1 282	3 604
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	17 606	14 054