

УДК 368:347.17

**Мартыненко Василина Александровна***магистрант кафедры
бухгалтерского учета и налогообложения,
Байкальский государственный университет,
Иркутск, Россия*

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы бухгалтерского и налогового учета финансового результата. Рассмотрены особенности бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов. Дано понятие финансового результата с точки зрения других авторов и классификация доходов и расходов. Представлены цели бухгалтерского и налогового учета. Проведен сравнительный анализ порядка признания доходов и расходов при формировании финансового результата. Итогом выступает конечный финансовый результат, который находит отражение в прибыли или убытке.

Ключевые слова: финансовый результат; бухгалтерский учет; налоговый учет; доходы; расходы; сравнительный анализ

Vasilina A. Martynenko*Master student
of the Department of Accounting and Taxation,
Baikal State University, Irkutsk, Russia*

FORMATION OF FINANCIAL RESULTS IN ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

Abstract. The article considers the problems of accounting and tax accounting of financial results. The features of accounting and tax accounting of financial results are considered. Given the concept of financial results from the point of view of other authors and the classification of income and expenses. The objectives of accounting and tax accounting are presented. A comparative analysis of the recognition of income and expenses in the formation of the financial result. The result is the final financial result, which is reflected in profit or loss.

Keywords: financial result; accounting; tax accounting; income; costs; comparative analysis.

Финансовый результат является одним из основных показателей деятельности предприятия. Целью налогового учета является определение базы по расчету налогов, целью бухгалтерского учета – составление бухгалтерской отчетности, в результате которой можно судить о результатах финансовой деятельности

предприятия. Сближение бухгалтерского и налогового результата находит отражение в формировании финансового результата и определении величины налоговой нагрузки [4, с. 327].

Как отмечает В.Е. Ануфриев, «Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток» [3, с. 35].

Основополагающими показателями, влияющими на прибыль как на финансовый результат, являются доходы и расходы организации.

Для наглядности рассмотрим признание доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете в табл. 1.

Таблица 1

Сравнительная таблица признания доходов и расходов
в бухгалтерском и налоговом учете

Объект учета	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
	Подразделяются:	Подразделяются:
Доходы (общее положение)	– от обычных видов деятельности – Прочие доходы [7, с. 616]	– от реализации – внереализационные доходы
Выручка (доход)	Признание выручки:	Признание выручки:
	– по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) (кассовый метод)	– датой получения дохода признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу
	– не зависимо от фактического поступления денежных средств, работ и услуг, и имущественных прав (метод начислений) [10, с. 116]	– в том периоде, котором право собственности на отгруженную продукцию перешло к покупателю и возникает обязанность включить доход в налогооблагаемую базу, но при этом не выполнены все условия для признания дохода в целях бухгалтерского учета.
Расходы	Подразделяются:	Подразделяются:
	– по обычным видам деятельности; – прочие расходы [5, с. 443]	– прямые (оплата труда, сумма начисленной амортизации по основным средствам (п. 1 ст. 318 НК)) – косвенные (все иные суммы расходов, кроме внереализационных (ст. 265 НК))
	Признаются (п. 16 ПБУ 10/99):	Признаются (п. 1 ст. 252 НК):
	– в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и нормативных актов – сумма расхода может быть определена	– обоснованные – документально подтвержденные – направлены на получение экономической выгоды

Продолжение табл. 1

Объект учета	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
	Признаются:	Не признаются (ст. 270 НК):
	– расходы в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов; – пени, штраф, иные санкции, перечисляемые в бюджет; – взносы в уставный капитал; – другие расходы.	
	Момент признания (п. 4 ПБУ 10/99):	Момент признания (ст. 273 НК):
	– не независимо от времени фактической выплаты денежных средств (в том периоде, котором право собственности на отгруженную продукцию перешло к покупателю и возникает условия для признания расхода в целях бухгалтерского учета.)	В том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, не независимо от фактической выплаты денежных средств или формы их оплаты (метод начислений)
	– после поступления денежных средств, т.е. после осуществления погашения задолженности	– признается день поступления денежных средств на счетах в банках или в кассу (кассовый метод)

В заключении можно сделать вывод для отражения доходов в бухгалтерском учете не только необходимо поступление денежных средств, но и выполнение критериев для признания доходов. Не все расходы, которые подлежат отражению в бухгалтерском учете, как следствие влияют на бухгалтерскую прибыль, отражаются в расходах при налоговом учете. Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) складывается из финансового результата от основной деятельности, а также прочих расходов и доходов, включая чрезвычайные [9, с. 785].

Список используемой литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Электронный ресурс]: от 05.08.200 г. № 117-ФЗ.
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н // СПС «Консультант Плюс».
3. Ануфриев, В. Е. Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012. – 112 с.
4. Чайковская Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Экзамен», 2006. – 621 с.
5. Бочкарева В.А., Быков В.А. [и др.]. / Под ред. Соколова Я.В. Бухгалтерский учет: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: «Проспект», 2008. – 776 с.
6. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет. – СПб: Изд-во «Питер», 2000 – 224 с.
7. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф., Бухгалтерский учет: учеб. – М.: Изд-во «Проспект», 2005 – 672 с.

[illegible]