

*Коваленко Дмитрий Алексеевич*  
*магистрант кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения,*  
*Байкальский государственный университет,*  
*г. Иркутск, Россия*  
*e-mail: heavensiikk@gmail.com*

## **РАСХОДЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЁТЕ: ИХ ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА**

**Аннотация.** Статья посвящена различиям в признании и оценке расходов в бухгалтерском и налоговом учёте. Приводится сравнительный анализ различий в признании и оценке расходов в бухгалтерском и налоговом учёте. В результате выявлена роль различного признания расходов в процессе формирования отчётной информации и даны рекомендации для организации, на примере которой проводится анализ.

**Ключевые слова.** Расходы, затраты, признание расходов, учёт, бухгалтерский и налоговый учёт, различия, условия.

*Kovalenko Dmitry Alekseevich*  
*Master student of the Department of Accounting and Taxation*  
*Baikal State University*  
*Irkutsk, Russia*

## **EXPENDITURES IN ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING: THEIR RECOGNITION AND EVALUATION**

**Abstract.** The article is devoted to differences in recognition and evaluation of expenditures in accounting and tax accounting. A comparative analysis of the differences in recognition and evaluation of expenditures in accounting and tax accounting is given. As a result, the role revealed of different recognition of expenditures in the process of formation reporting information and recommendations are given for the organization, on the example of which the analysis is carried out.

**Keywords:** Expenditures, expenses, recognition of expenditures, accounting and tax accounting, differences, conditions.

Базовую категорию бухгалтерского учёта составляют расходы организации, являясь важным элементом бухгалтерской и налоговой отчётности, основной для принятия управленческих решений. В связи с тем, что процессы совершенствования налоговой системы и реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами взаимосвязаны и имеют значительное влияние на методологию учёта, ставится

задача обеспечения их гармонизации. Основными документами, регламентирующими учёт расходов организации, являются ПБУ 10/99 «Расходы организации» и глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации. На примере акционерного общества «Ангарский электролизный химический комбинат» (АО «АЭХК»), которое входит в состав ядерного топливного цикла атомной отрасли Российской Федерации, рассмотрим признание и оценку расходов в бухгалтерском и налоговом учёте. Продукция предприятия является промежуточным технологическим переделом в производстве ядерного топлива для нужд атомной энергетики. Доля производственных мощностей АО «АЭХК» по обогащению урана, занимаемая в России, — 11 процентов; доля производственных мощностей АО «АЭХК» по обогащению урана в мировом производстве — 5,4 процента. Также предприятие занимает значительную долю в доходах бюджета Иркутской области. Доля поступлений доходов в бюджет Ангарского городского округа составляет 1,3 процентов. Оценка и признание в бухгалтерском и налоговом учёте расходов, разниц в признании расходов представляет существенный объём работ по формированию общей готовой продукции.

Сближение правил признания и оценки расходов в бухгалтерском и налоговом учёте может оказать экономическое влияние на достоверность и значимость учёта расходов организации и сократить управленческие расходы в результате снижения трудоёмкости учётных процедур и подготовки отчётных бухгалтерских документов, так как исчезнет необходимость привлечения дополнительных работников для осуществления налогового учёта. Однако в настоящее время цели и задачи налогового и бухгалтерского учёта не совпадают, нормативные документы содержат разные требования, процесс гармонизации бухгалтерского и налогового учёта представляется долгим и труднореализуемым.

Различия в признании и оценке расходов в бухгалтерском и налоговом учётах представляют собой практическую проблему, которой посвящены работы таких учёных и исследователей, как: Д.А. Аленькиной, Л.Н. Кузнецовой, Т.Б. Кувалдиной, З.И. Кругляк, Л.Т. Гиляровской, В.В. Ковалева, Н.П. Кондракова, В.Т. Слабинского, А.Д. Шеремета и др.

Параллельное ведение бухгалтерского и налогового учёта является основным условием формирования достоверного бухгалтерского учёта в организации, обеспечивая полное отражение учётных операций и их достоверность. По мнению Т.Б. Кувалдиной: «бухгалтер не только должен достоверно и в полном объёме сформировать финансовый результат в бухгалтерском и налоговом учёте, но и определить различия между двумя видами учёта, отразить их на счетах бухгалтерского учёта и рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет» [5]. По мнению З.И. Кругляк: «Цель налогового учёта — формирование показателей, необходимых для расчета количественных параметров налога, а также другой информации об операциях организации, влияющих на эти параметры, для проведения налогового администрирования государственными органами» [4]. Отметим,

что в этом случае расходы являются важным элементом при исчислении налога на прибыль.

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» даётся определение расходов, под которыми понимается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [3, п. 2]. В Налоговом кодексе Российской Федерации сказано, что «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а также, в определенных случаях, убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком». Под обоснованными расходами понимаются «экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме» [1, ст. 252].

Таким образом, можно подытожить, что в бухгалтерском учёте расходами являются практически все затраты, которые осуществила организация; в налоговом учёте расходами являются обоснованные и документально подтверждённые затраты (что вызывает на практике ряд вопросов и противоречий между обоими учётными направлениями). Для целей налогообложения условия признания расходов определены пунктом первым статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации. Для целей бухгалтерского учёта условия признания расходов определены пунктом 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Помимо существующих различий в условиях признания и оценки расходов в бухгалтерском и налоговом учёте, имеются и другие различия. Рассмотрим некоторые из них.

1) Существуют расходы, учитываемые в бухгалтерском учёте, но при исчислении налога на прибыль не подлежат признанию. Например, к таким расходам можно отнести затраты на проведение корпоративных мероприятий (например, закупка продуктов), которые не учитываются в налоговом учёте, так как они не относятся к затратам, произведённым для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. В бухгалтерском же учёте такие расходы осуществляются за счёт чистой прибыли и признаются в полном объёме, в результате чего это приводит к возникновению постоянных разниц.

2) В налоговом учёте некоторые расходы признаются в пределах установленных норм, что является существенным отличием от бухгалтерского учёта. Например, к таким расходам относятся расходы на рекламу. В соответствии с пунктом 4 статьи 264 Налогового Кодекса Российской Федерации расходы по отдельным видам рекламы (расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний и прочие) признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации. В свою очередь в бухгалтерском учёте расходы на рекламу признаются в полном объёме без ограничений по видам рекламы, что приводит к образованию разниц.

3) Наиболее ярко проявляются отличия бухгалтерского и налогового учёта на примере расчёта амортизации. Так, в случае применения разных способов начисления амортизации или в случае несовпадения сроков полезного использования в бухгалтерском и налоговом учёте предприятие будет учитывать разные суммы начисленной амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств на предприятии в бухгалтерском учёте может производиться одним из следующих способов: линейный; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ). В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возможно только два способа: линейный или нелинейный способы начисления амортизации. Однако расходы в налоговом учёте могут быть выше расходов в бухгалтерском учёте, так как в Налоговом кодексе Российской Федерации предусмотрено право применения амортизационных премий и повышающих коэффициентов, что приводит к увеличению суммы расходов.

Таким образом, рассмотренные различия могут оказать существенное влияние на достоверность учёта и на формирование финансового результата организации. В связи с тем, что существуют различия в признании и оценке расходов в бухгалтерском и налоговом учётах, то это усложняет их учёт в организации, так как существует вероятность неправильной оценки и ошибочного признания расходов в налоговом учёте. Многие организации для целей налогового учёта разрабатывают специальные регистры и дублируют в них информацию из регистров бухгалтерского учёта, что приводит к удорожанию учётных процедур.

Разные методики признания расходов в бухгалтерском и налоговом учёте порождают необходимость выработки в каждой организации правил формирования финансового результата и объекта налогообложения, что приводит к снижению достоверности данных в процессе формирования отчётной информации. Представляется практически значимым адаптирование системы регистров бухгалтерского учёта для отражения разниц в признании расходов.

#### **Список использованной литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.10.2019)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учёте»
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
4. Кругляк З.И. Налоговый учёт и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва: ИНФРА-М, 2016. — 354 с.

[illegible]