

УДК 657.2

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ КОМПАНИИ

Гринчишина К.Э.

Научный руководитель: Тюленева Т.А.

Аннотация: в статье рассмотрены особенности признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли. Описаны причины расхождения величин образующегося финансового результата.

Ключевые слова: доходы, бухгалтерский учет, налогообложение, налоговый учет.

Как известно, компания, осуществляющая свою деятельность на основе коммерции, заинтересована в формировании постоянной прибыли от реализации товаров, работ и услуг. Как правило, финансовым результатом, осуществляемой деятельностью компанией, является как прибыль, так и убыток. Чистая прибыль организации образуется в результате финансового результата, носящего положительный характер по итогам календарного года. Эти средства в дальнейшем, по согласованию с владельцами компании, должны быть распределены в целях повышения эффективности и стабильности функционирования, а также инвестиционной привлекательности:

- улучшение производства;
- погашение убытков прошлых лет;
- формирование за счет нераспределенной прибыли резервного капитала организации;
- выплата акционерам определенной доли чистой прибыли акционерного общества в качестве дивидендов;
- иные цели, указанные в учредительных документах юридического лица.

Чистая прибыль, направляемая на выплату дивидендов, служит их базой и рассчитывается в бухгалтерском учете. Доходы организации играют важную роль в формировании финансового результата, т.е. чистой прибыли. ПБУ 9/99 «Доходы организации» гласит, что полученные компанией доходы подразумевают под собой рост экономической выгоды в следствие притока денежных средств, имущества как движимого, так и недвижимого, которое в последующем организация будет использовать для осуществления своей деятельности, и/или погашение обязательств, способствующее росту объема капитала, кроме вкладов собственников имущества. Согласно основам бухгалтерского учета, выделяют два вида доходов, полученных организацией, такие, как доходы, полученные от осуществления обычных видов деятельности, и прочие. На

выделяемых четырех уровнях нормативного регулирования бухгалтерского: законодательный, нормативный, методологический и, наконец, организационно-распорядительные документы, сформулированы условия, благодаря которым можно признать полученный доход организации в регистрах бухгалтерского учета. Однако это имеет место быть, в случае, если эти условия выполняются одновременно. В основном, к таким условиям можно отнести закрепленность возможности получения такого дохода; передачу права собственности на товары и принятия оказанных работ и услуг от организации к потребителю, при осуществлении деятельности.

Доход организации формируется за счет поступления за определенный период средств или другого имущества, что оказывает влияние на активы предприятия. Однако следует учитывать, что существуют хозяйственные операции в бухгалтерском учете, которые не признаются доходами, но имеют возможность, на определенный период, повлиять на активы организации в сторону их увеличения. Такими хозяйственными операциями могут быть: поступление по договорам оказания агентских услуг или договорам комиссии; поступление НДС, акцизов, пошлин, связанных с экспортом, зачисление на счет задатка или залога в целях обеспечения обязательств перед контрагентами и другие подобные платежи. Следует учитывать, что суммы, поступившие в целях погашения долговых обязательств, а именно кредитов и займов, доходами организации признаваться не могут, т.к. они принадлежат иным юридическим лицам и не оказывают на капитал компании такого эффекта, как его увеличение.

На практике, существует множество различных ситуаций в отношении признания доходов компании, когда в значительной степени оказывается влияние на сумму доходов организации за отчетный период ведением корректного и своевременного бухгалтерского учета в этой организации. Например, признание момента передачи права собственности от компании к потребителю в отношении реализованных товаров. Так, руководствуясь ст. 491 Гражданского кодекса РФ «Сохранение права собственности за продавцом», в котором постановлено, что у покупателя товара по договору купли-продажи право собственности возникает одновременно с ее получением. Это имеет место быть в случае, если другое не предусмотрено в контракте или на законодательном уровне. В случае, если в договоре предусмотрена вероятность отличной последовательности передачи права собственности на отгруженный товар, то в таком случае процесс признания доходов в бухгалтерском учете тоже будет отличным. С учетом того, что бывают моменты, когда выручка от продаж отгруженной продукции не может быть признана в бухгалтерском учете, то для отражения информации о их наличии и движении используется счет 45 «Товары отгруженные». На этом счете отгруженные товары до момента передачи права их собственности указываются по фактической себестоимости.

Утвержденный план признания выручки от реализации товаров и оказания работ, услуг организацией оказывает влияние на сумму доходов за отчет-

ный период, в случае, если у этих товаров, работ, услуг цикл затрачиваемого времени на их изготовление носит длительный характер. У организации есть возможность выбрать один из двух подходов признания данного дохода: в первом случае, когда применяется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в связке с поэтапным (по мере готовности) отражением выполнения работ, услуг, во втором случае – признание дохода по завершении выполнения в целом.

В бухгалтерском учете применяется отличная последовательность оценки доходов, полученных от выполнения договоров, в которые включается исполнение обязательств нефинансовых активов. Формирование выручки, в такой ситуации, исходит из стоимости товаров, которые организация получила или получит. Если не представляется возможным определить данную стоимость, выручка определяется по стоимости товаров, которые организация передала.

Правильный учет скидок также оказывает влияние на сумму дохода компании. В практике хозяйствования предоставление покупателям таких скидок возымело большое распространение. В дополнение ко всему этому, выручку необходимо признавать в задолженности дебиторов в полной сумме вместе с причитающимися процентами, в случае предоставления покупателям отсрочки или рассрочки оплаты в качестве коммерческого кредита.

Взаимодействуя с покупателями, коммерческими компаниями зачастую применяются такие операции, как осуществление продажи с использованием подарочных сертификатов, безналичного расчета посредством дебетовых и кредитовых банковских карт, возврата товара покупателем и т.п. Если осуществлять учет приведенных операций с покупателями своевременно и корректно, то они смогут оказать влияние на сумму выручки отчетного периода.

В отношении налогового учета разделяют два вида доходов, получаемых организацией, а именно они могут быть получены от реализации, связанные с основной деятельностью, или не связаны с ней – внереализационные доходы. В бухгалтерском и налоговом учете в составе доходов не наблюдается значительных различий. Ко всему прочему, по дате передаче права собственности на товары происходит признание дохода, которое исходит из установления суммы налога на прибыль организаций.

В бухгалтерском и налоговом учете, в этом положении, возможна наличие разницы при определении суммы полученного дохода. Ее появление связываются моментом, когда к покупателю право собственности уже перешло, а у компании появилась необходимость во включении в налогооблагаемую базу такого дохода. Однако, при этом условия в бухгалтерском учете, связанные с признанием доходов, не выполнены в полной мере. Еще следует обратить внимание на то, что в главе 14.5 «Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами» Налогового кодекса РФ используется специальный подход для определения дохода в целях налогообложения.

В таком случае, в бухгалтерском и налоговом учете образовывается различие в суммах дохода.

К существенному различию между суммами дохода в бухгалтерском и налоговом учете могут привести отличные друг от друга способы признания выручки.

Из-за различий в бухгалтерском и налоговом учете в отношении признания доходов, полученных от осуществления отдельных операций организаций, возникают постоянные и временные разницы. Они связаны с отражением в бухгалтерском учете отложенных обязательств по уплате налога на прибыль и соответствующих им показателей таких, как отложенные налоговые активы, постоянные налоговые обязательства и отложенные обязательства, связанные с налогами.

В бухгалтерской отчетности часть формируемой прибыли организации отражается за счет отложенных обязательств по уплате налога на прибыль. В связи с этим, часть принятых доходов и расходов для целей определения прибыли, подлежащей налогообложению, не признается. Что, в свою очередь, в отношении компании оказывает соответствующее влияние на ее финансовый результат.

В отношении осуществления бухгалтерского учета были внесены изменения в ПБУ для субъектов малого предпринимательства. Эти изменения распространяются на отчетность 2010 года и последующих, более новых годов. Внесенные изменения в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» дают возможность кассовым методом (по мере поступления денежных средств и их расходования) вести учет доходов и расходов организации. При учете доходов организации, используя данный метод, в бухгалтерском учете не учитывается к сведению момент передачи потребителю права собственности приобретенного товара. В результате этого, можно сделать вывод, что кассовый метод больше всего подойдет для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, и, уплате такого налога, как единый сельскохозяйственный налог. Это связано с тем, что в налоговом учете аналогично признаются доходы и расходы.

Таким образом, выбранный способ признания доходов и расходов оказывает существенное влияние на величину прибыли в бухгалтерском и налоговом учете. Кассовый способ учета доходов и расходов является нерациональным для юридических лиц, уплачивающих налог на прибыль организаций. Это вызвано тем, что, используя кассовый метод, ведение учета будет усложнено в большей мере, достоверность и корректность сформированной отчетности может ставить под сомнение в том числе и финансовый результат организации. Для каждой организации исключительно в учетной политике должна быть закреплена специфика деятельности и особенности признания доходов, исходя из выбранного вида деятельности.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.2010).
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ18/02: приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в ред. от 25.10.2010)..
4. The use of environmental taxation instruments in order to ensure sustainable development of mining region / Tyuleneva T., Moldazhanov M. // E3S WEB OF CONFERENCES. Vth International Innovative Mining Symposium. T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University. 2020. С. 04061.
5. Совершенствование налогового планирования как фактор обеспечения устойчивого развития горнодобывающего региона (на примере Кемеровской области) / Тюленева Т.А. // Управление устойчивым развитием. 2020. № 1 (26). С. 25-31.

Гринчишина Ксения Эдуардовна, магистрант направления «Менеджмент», НКмоз-201, 1 курс, krukta@mail.ru, Россия, Кемерово, ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачёва»

THE PROCEDURE FOR RECOGNIZING INCOME IN ACCOUNTING AND TAXATION AND ITS IMPACT ON THE COMPANY'S FINANCIAL RESULTS

*Grinchishina K.E.
Scientific supervisor: Tyuleneva T.A.*

Annotation: the article considers the features of the recognition of income and expenses in accounting and for the purposes of profit taxation. The reasons for the discrepancy between the values of the resulting financial result are described.

Key words: income, accounting, taxation, tax accounting.