

Н. А. Рудченко

Научный руководитель

А. Н. Трофимова

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Роль налогов в современных условиях функционирования налоговой системы Республики Беларусь переоценить сложно, без них невозможна эффективная рыночная экономика. В настоящее время все больше внимания уделяется проблеме организации налогового учета субъектов хозяйствования, но различия, имеющиеся в налоговом законодательстве в части несоответствия понятий и принципов признания доходов и расходов, вносят неопределенность в понимание отдельных норм, что приводит к непреднамеренным ошибкам.

Налоговым учетом в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Беларусь признается учет объектов налогообложения и определение налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета. У субъектов хозяйствования существует право выбора только самой формы ведения налогового учета, но не вести налоговый учет нельзя.

На практике субъекты хозяйствования чаще всего осуществляют налоговый учет путем ведения регистров налогового учета вручную как на бумажных носителях, так и в электронном виде. Данные из регистров налогового учета доходов (расходов) переносятся в налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль, поэтому очень важно не допускать ошибок на стадии их формирования. Основной рекомендацией в целях упрощения процесса ведения налогового учета является введение дополнительных субсчетов по счетам доходов и расходов, которые могут быть использованы в качестве расчетных корректировок. Так, после отражения всех хозяйственных операций, в том числе по данным субсчетам, появляется возможность автоматически сформировать регистр налогового учета.

В соответствии с действующим законодательством, бухгалтерский учет и отчетность основываются среди прочих на принципе начисления. При признании доходов и расходов для целей налогового учета применяется несколько иной подход: в целях налогового учета доходы (расходы) разделены на доходы (расходы) от реализации и внереализационные доходы (расходы) и зачастую дата их признания в налоговом учете определяется налоговым аспектом учетной политики организации, а не принципом начисления. В налоговом учете, в отличие от бухгалтерского учета, отсутствует понятие доходов (расходов) по инвестиционной и финансовой деятельности, но это не означает, что данный вид доходов (расходов) не участвует в налогообложении прибыли. В этом случае и необходимо производить расчетные корректировки, отражая данные доходы (расходы) в регистрах налогового учета уже в составе доходов (расходов) от реализации либо внереализационных доходов (расходов). Объединение субъектами хозяйствования бухгалтерского и налогового учета с целью максимально упростить подход к организации налогового учета в большинстве случаев приводит к нарушению правил ведения бухгал-

терского учета. Это возможно только при совпадении требований налогового и бухгалтерского учета, что в отношении исчисления налога на прибыль практически невозможно.

В ближайшее время сближение бухгалтерского и налогового учета путем исключения из Налогового Кодекса Республики Беларусь понятий внереализационных доходов (расходов) с заменой на понятия доходов (расходов) в понимании бухгалтерского учета не ожидается. Бухгалтерам по-прежнему необходимо будет анализировать каждую хозяйственную операцию одновременно с позиции и бухгалтерского и налогового учета.