

## **Содержание:**

# **Введение**

Система бухгалтерского учета представляет собой важнейший элемент инфраструктуры рыночной экономики, связывающий воедино предпринимательские и некоммерческие структуры с разными организационно-правовыми формами, разными масштабами деятельности, сферами вложения капитала и т. д. Она отражает миллиарды заключаемых в нашем обществе сделок.

Система бухгалтерского учета обеспечивает информацией целый комплекс общественно-экономических связей, таких как кредитор-заемщик, продавец-покупатель, владелец капитала - финансовый институт и множество других.

Завершающим этапом учетного процесса является бухгалтерская отчетность как элемент метода бухгалтерского учета. В ней более детально в специальных формах рассматривается имущественное и финансовое положение организации, результаты ее хозяйственной деятельности за отчетный период.

В условиях рыночной экономики большое значение имеют изучение и использование в практической работе экономических методов управления. Информационное обеспечение процесса управления включает в себя бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность, оперативные данные, различные неформализованные вне учетные сведения. Степень применения информационных ресурсов в управлении различна, однако общей тенденцией является достаточно слабое востребование бухгалтерских данных при выработке управленческих решений.

Основными задачами бухгалтерской и налоговой отчетности являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;

- формирование полной и достоверной информации о порядке предоставления данных о величине объектов налогообложения;
- формирование полной и достоверной информации об определении размера налогооблагаемой базы отчетного (налогового) периода;
- обеспечение своевременной, достоверной и полной информацией внутренних и внешних пользователей, контроль за правильностью исчисления и перечисления налога в бюджет;
- получение и соответствующая обработка статистической информации для принятия решений направленных на достижение желаемого результата в социально-экономической деятельности государства, общественных организаций, экономических структур общества и т.д.

Цель данной курсовой работы заключается в определении взаимосвязи между бухгалтерской и налоговой отчетностями организации.

Объектом исследования в рамках курсовой работы является юридическая компания ООО «Эталон».

Предмет исследования – взаимосвязь бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Эталон».

Для достижения поставленных целей необходимо обосновать следующие задачи:

- изучить теоретические основы каждого вида отчетности;
- обосновать взаимосвязь показателей бухгалтерской и налоговой отчетности организации.

Курсовая работа по своей структуре состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованной литературы.

# **Глава 1. Теоретические аспекты изучения бухгалтерской и налоговой отчетности хозяйствующего субъекта**

## **1.1 Понятие и сущность бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования [7].

Бухгалтерская отчетность согласно действующему законодательству составляется предприятиями, организациями и учреждениями, ведущими бухгалтерский учет.

Сущность отчетности, как заключительного элемента метода, сводится к обобщению данных текущего учета хозяйственной деятельности в системе счетов, получению на них дебетовых и кредитовых оборотов, выведению конечных сальдо и представлению этих показателей в виде баланса и других форм, удобных для обозрения и восприятия руководителем, собственником или любым другим пользователем.

Бухгалтерская отчетность содержит сведения о состоянии имущества организации и источников его формирования на отчетную дату, а также о результатах финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета, собранных на синтетических и аналитических счетах. Это обеспечивает ее повышенную достоверность, т.к. формирование информации на счетах осуществляется с использованием таких способов первичного бухгалтерского наблюдения, как документирование, двойная запись и инвентаризация [11].

Цель бухгалтерской отчетности - обобщение учетных данных за определенной время и представление их в наглядной форме заинтересованным пользователям.

Бухгалтерская отчетность состоит из следующих форм:

- бухгалтерский баланс (форма №1);
- отчет о прибылях и убытках(форма №2);
- отчет об изменениях капитала(форма №3);
- отчет о движении денежных средств(форма №4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- отчет о целевом использовании полученных средств(форма №6);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках [5].

Бухгалтерский баланс является основным источником анализа финансового состояния фирмы.

Бухгалтерский баланс – это способ группировки и обобщенного отражения в денежном выражении состояния средств предприятия по их видам и источникам образования на определенную дату. Как правило, бухгалтерский баланс составляется на первое число месяца (квартала, года) в виде таблицы определенной формы и состоит из двух взаимосвязанных частей: актива и пассива.

В активе бухгалтерского баланса отражаются средства по их видам, составу и размещению, а в пассиве — источники образования этих средств и их целевое назначение. Итоги актива и пассива баланса всегда равны между собой. Это равенство обусловлено тем, что в активе и пассиве отражается один и тот же объем средств, только в разных группировках. Актив и пассив баланса подразделяются на разделы, а разделы — на статьи. Статьями бухгалтерского баланса называются отдельные показатели актива или пассива, характеризующие виды средств или источники их образования.

Отчет о прибылях и убытках вместе с бухгалтерским балансом является важным источником информации для всестороннего анализа получения прибыли.

Отчет о прибылях и убытках характеризует результаты деятельности организации за отчетный период и показывает, каким образом она получила прибыли и убытки (путем сопоставления доходов и расходов).

Информация, представленная в отчете, позволяет оценить изменение доходов и расходов организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, проанализировать состав, структуру и динамику валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли, а также выявить факторы формирования конечного финансового результата. Обобщив результаты анализа, можно выявить неиспользованные возможности увеличения прибыли организации, повышения уровня ее рентабельности.

Так же информация, представленная в отчете о прибылях и убытках, позволяет всем заинтересованным пользователям сделать вывод о том, насколько эффективна деятельность данной организации и насколько оправданы и выгодны вложения в ее активы.

Отчет об изменениях капитала — отчет, в котором раскрывается информация о движении уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, а

также информация об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров. Кроме того, в этой форме указывают корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

Все данные в Отчете об изменениях капитала в обязательном порядке приводятся за три года — отчетный, предшествующий отчетному и предшествующий предшествовавшему отчетному периоду. Отчет об изменениях капитала состоит из 3 разделов:

- Раздел I «Движение капитала»;
- Раздел II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»;
- Раздел III «Чистые активы».

В разделе I «Движение капитала» по горизонтали отражается структура капитала, по вертикали операции с капиталом (изменения уставного, добавочного, резервного капитала, акций, выкупленных у акционеров и показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)).

Раздел II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» состоит из трех частей:

- капитал всего;
- в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- в том числе другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки;

Раздел III «Чистые активы» представлен на три отчетные даты.

Отчет о движении денежных средств — отчет компании об источниках денежных средств и их использовании в данном временном периоде. Этот отчет прямо или косвенно отражает денежные поступления компании с классификацией по основным источникам и ее денежные выплаты с классификацией по основным направлениям использования в течение периода. Отчет дает общую картину производственных результатов, краткосрочной ликвидности, долгосрочной кредитоспособности и позволяет с большей легкостью провести финансовый анализ компании.

В отчете о движении денежных средств организации отражаются:

- платежи и поступления денежных средств, а так же денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации);
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Приложение к бухгалтерскому балансу форма – документ, являющийся определенным объяснением некоторых положений, отображенных в бухгалтерском балансе. Форма Приложения к бухгалтерскому балансу состоит из нескольких, обязательных к заполнению, разделов.

Раздел «Движение заемных средств» раскрывает наличие денежных средств предприятия, а так же их движение, полученные займы как у юридических, так и у физических лиц. Данный раздел так же информирует о сроках погашения данных займов.

В разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» содержатся данные относительно дебиторской и кредиторской задолженности предприятия. При этом вся задолженность, в свою очередь, делится на краткосрочную и долгосрочную (более, чем 12 месяцев).

В справках к вышеупомянутому разделу отображаются данные о движении выданных, полученных, а так же просроченных векселей.

Еще одним разделом, обязательным к заполнению, является «Амортизируемое имущество». Здесь следует отобразить информацию относительно быстроизнашивающихся, нематериальных активов предприятия, основных средств и малоценных предметов.

Информацией для заполнения вышеперечисленных разделов Приложения к бухгалтерскому балансу служат все первичные документы бухгалтерского учета.

Отчет о целевом использовании полученных средств – документ, свидетельствующий об остаточных средствах на счетах предприятия после использования их в течение отчетного периода. В отчете указываются денежные средства, поступившие от членских, добровольных и других взносов.

Данный отчет имеет официально зарегистрированную законодательством Российской Федерации форму № 6. Отчет предполагает обязательное заполнение всех разделов.

1. Раздел «Входящее сальдо». Данный раздел требует обязательного внесения информации относительно суммы денежных средств целевого финансирования, а так же средств, полученных от предпринимательской деятельности организации на начало отчетного года, а так же на конец предыдущего.

2. Раздел «Поступило средств». Здесь необходимо отобразить все денежные средства, поступившие в виде членских, добровольных, а так же вступительных взносов, сумма средств, поступивших от предпринимательской деятельности предприятия и другие поступления. К другим поступлениям, как правило, относятся: денежные средства, полученные в результате продажи основных средств предприятия, материальная помощь от государства и др.

3. Раздел «Использовано средств». В данном разделе необходимо указать конкретные цели, на которые были направлены денежные средства предприятия. К таким расходам можно отнести:

- расходы, связанные с целевыми мероприятиями (благотворительность, проведение семинаров, совещаний и др.);
- расходы, связанные с содержанием управленческого аппарата (содержание зданий, транспортных средств, служебные командировки, ремонт основных средств и др.).

4. Раздел «Сальдо на конец года». Именно в этом разделе отображается сумма денежных средств, которая не использовалась предприятием и осталась в его распоряжении на начало периода.

В ситуации, когда сумма расходов превышает имеющуюся сумму денежных средств предприятия, данный показатель следует отобразить в круглых скобках. В связи с этим, к отчету необходимо приложить объяснительную записку, в которой следует подробно разъяснить ситуацию и причину ее возникновения.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках является расшифровкой отдельных статей баланса, поясняющей наличие и движение отдельных видов средств и источников их образования, а также дает пояснения к отчету о прибылях и убытках. Это позволяет более детально представить пользователям имущественное состояние организации на отчетную дату и получить информацию о затратах на производство в их классификации по элементам.

Пояснения должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, а также обеспечивать пользователей отчетности дополнительными данными – теми данными, которые нецелесообразно включать в табличные формы отчетности, но которые необходимы пользователям для оценки показателей деятельности организации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках могут оформляться в табличной и (или) текстовой форме.

Принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансово-хозяйственной деятельности устанавливаются положениями по бухгалтерскому учету. Существуют следующие принципы бухгалтерской отчетности:

- принцип начислений;
- принцип соответствия;
- принцип непрерывной деятельности;
- принцип имущественной обособленности;
- принцип двойной записи;
- принцип периодичности отчетности [9].

## **1.2 Понятие и сущность налоговой отчетности**

Налоговая отчетность - это отчетность, которая представляется в органы налоговой службы и внебюджетные фонды и характеризует состояние обязательств предприятия, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей. Она включает в себя расчеты и налоговые декларации по каждому виду налога и обязательного платежа или по выплаченным доходам, а также приложения к расчетам и налоговым декларациям.

Цель налоговой отчетности заключается в удовлетворении информационных потребностей пользователей о величине налоговых обязательств налогоплательщика и их обоснованности.

Процесс формирования налоговой отчетности следует рассматривать во взаимосвязи функций налогов и информационных потребностей пользователей этой отчетности. В связи с этим можно выделить следующие задачи налоговой отчетности:

- обеспечение информационной базы для проведения мероприятий по контролю за правильностью исчисления налога;
- обеспечение информационной базы для решения аналитических задач, сбора статистических данных и налогового планирования на государственном уровне;
- обеспечение информационной базы для анализа и контроля применения налоговых льгот и эффективности их предоставления [13].

Для повышения полезности налоговой отчетности с целью удовлетворения информационных запросов ее пользователей целесообразно осуществить ее классификацию по ряду признаков.

Налоговую отчетность по налогу на прибыль можно классифицировать следующим образом.

По периоду составления налоговой отчетности:

- текущая налоговая отчетность - представляется по итогам отчетных периодов (первый квартал, полугодие, девять месяцев) и содержит сведения по исчислению величины авансовых платежей по налогу на прибыль;
- итоговая налоговая отчетность - составляется по итогам налогового периода (календарный год) и содержит информацию об элементах налоговых обязательств [12].

По элементам налоговой отчетности (по составу показателей, включаемых в налоговую отчетность):

- основная налоговая отчетность, которая включает в себя данные об элементах налоговых обязательств, то есть расчет налога;
- вспомогательная налоговая отчетность - это специальные налоговые документы, отражающие показатели, участвующие в расчете отдельных элементов налоговых обязательств (расшифровка доходов и расходов, признаваемых для целей налогообложения, расчет убытка, переносимого на будущие налоговые периоды, расчет сумм налоговых льгот) [12].

По степени охвата:

- индивидуальная налоговая отчетность, характеризующая налоговые обязательства только одного хозяйствующего субъекта: либо юридического лица - налогоплательщика без обособленных подразделений, либо одного из

- обособленных подразделений налогоплательщика;
- консолидированная налоговая отчетность - это отчетность, составляемая по налогоплательщику в целом, включая информацию обо всех его обособленных подразделениях [12].

## **Глава 2. Анализ взаимосвязи бухгалтерской и налоговой отчетности в условиях ООО «Эталон»**

### **2.1 Краткая характеристика деятельности ООО «Эталон»**

Юридическая компания Консалтинговая Группа ЭТАЛОН — это команда квалифицированных юристов, успешно работающая в Москве с 1997 года. Основное направление нашей деятельности — комплексное юридическое сопровождение деятельности предприятий и организаций. Более 100 фирм пользуются нашими услугами по правовому сопровождению бизнеса.

26 юристов — выпускников лучших ВУЗов России – гарантия того, Вы не останетесь без юридической поддержки, когда вопрос потребует срочного решения. Юристы компании обладают большим практическим опытом и окажут юридическую поддержку по вопросам корпоративного, договорного, налогового, антимонопольного права, оформлению сделок с недвижимостью и участия в госзакупках. Отстоят Ваши интересы в переговорах, гос. органах или в суде.

1. Основной принцип работы — открытость и доступность.

Много ли Вы знаете юридических компаний, на главной странице сайта которых указан мобильный телефон Управляющего Партнёра? Звоните, мы уверены в качестве наших услуг!

2. Надежность и стабильность.

Годовой оборот компании за 2018 год — более 50 млн. руб. КГ ЭТАЛОН работает 21 год. Все юристы-эксперты работают в компании более 10 лет. Многие наши клиенты работают с нами больше 15 лет. С нами надежно!

3. Удобство.

Мы подберем для Вас разумный пакет обслуживания и Ваши дела будет вести юрист, гарантированно знающий Вашу отрасль и способы решения Ваших задач. С нами удобно!

#### 4. Экспертность и опыт.

Наши юристы не просто квалифицированные специалисты, это эксперты в различных отраслях законодательства. Проверить это можно просто и совершенно бесплатно.

Просто позвоните нам — и мы бесплатно (в разумных пределах) проанализируем Вашу ситуацию и документы.

#### 5. Никаких «менеджеров» и ожиданий у телефона!

С момента обращения в компанию с Вами работают не «менеджеры» или «консультанты», а именно юристы с соответствующей отраслевой и/или правовой специализацией, которые нужны для решения стоящих перед Вашей компанией задач. Вы вправе потребовать замены юриста без объяснения причин, и это требование будет выполнено.

#### 6. Ответственность.

Мы всегда делаем предложение только тогда, когда на 100% уверены в том, что доведём работу до конца. В договорах предусмотрена наша материальная ответственность за качество выполняемой работы. Вы можете в любое время связаться с руководителем направления или директором фирмы и обсудить любой интересующий вопрос.

#### 7. Конфиденциальность.

Строгое соблюдение конфиденциальности является необходимым условием нашей работы. Каждый сотрудник, приходя работать в Консалтинговую Группу ЭТАЛОН, вместе с трудовым договором подписывает соглашение о конфиденциальности.

## **2.2 Отличие бухгалтерской и налоговой отчетности**

Бухгалтерский и налоговый учет — это два особых вида учета, которые позволяют сгруппировать информацию о хозяйственной деятельности экономического субъекта. Несмотря на многочисленные сходства между терминами, имеются и

множество отличий. В статье расскажем, чем отличается бухгалтерский учет от налогового учета.

Согласно 313 статье НК РФ, налоговая отчетность — это специализированная система обобщения информации на основании данных первичной документации с учетом законодательно установленных норм, требований и правил с целью исчисления налоговых обязательств. Иными словами, налоговая отчетность — это формирование полной, достоверной и исчерпывающей информации для определения размеров налогооблагаемой базы, исчисления сумм фискальных платежей, осуществления расчетов с бюджетом в полном объеме и составление на основании данных сведений специальных форм фискальной отчетности.

Пользователи фискальной отчетности — это налоговики. Анализируя отчетные источники, государство реализует контрольную функцию, то есть выявляет правильность исчисления и полноту перечисления налогов, сборов, взносов в бюджет. Следовательно, основополагающая разница между бухгалтерским и налоговым учетом заключается в их целях. Так, для бухгалтерской отчетности основная цель — подготовка достоверной отчетности для пользователей о результатах деятельности. В то время как цель налоговая отчетность — реализация фискальной функции государства, которая заключается в пополнении бюджета.

Ведение налоговой отчетности обязательно для всех экономических субъектов. Никаких исключений не предусмотрено. Даже обычные граждане не имеют привилегий, хотя налоговая отчетность за физических лиц ведут налоговые агенты. К примеру, работодатели в части исчисления и уплаты НДФЛ. Это обстоятельство является одним из ключевых отличий бухгалтерского и налогового учета.

Фискальное законодательство едино для всех налогоплательщиков. То есть НК РФ — это норматив, который обязаны применять все, независимо от:

- форм собственности;
- организационно-правовых форм;
- специфики и вида деятельности, размера штата;
- объемов производства;
- объема доходов;
- выбранных режимов налогообложения [10].

В то же время нормы бухгалтерской отчетности определяются в индивидуальном порядке, в зависимости от вида деятельности. Например, для государственного учреждения и банковской организации положения по БУ будут совершенно разными, а вот применение НК РФ обязательно для обоих субъектов. Так, единство норм по налоговой отчетности и специализация по отраслям деятельности для БУ определяют третье различие бухгалтерского учета и налогообложения.

Помимо ключевых различий бухгалтерского и налогового учета, имеются специфические отличительные характеристики. Суть данных отличительных признаков (характеристик) заключается в том, что в зависимости от вида учета порядок принятия одного конкретного показателя может существенно отличаться. Например, одна и та же операция в рамках деятельности конкретного экономического субъекта может быть принята к БУ по одним нормам, а в налоговая отчетность по другим.

Представим все специфические различия бухгалтерского и налогового учета в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Специфические различия бухгалтерского и налогового учета [13]

Показатель	Способ отражения в БУ	Способ отражения в НУ	Комментарий
Доходы			
Классификация доходов субъекта	Доход от обычной (основой) деятельности и прочие поступления. Состав и структура закреплены в п. 5 и п. 7 ПБУ 9/99.	Доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ).	Перечень доходов строго ограничен в ст. 250 НК РФ, в отличие от состава прочих доходов по ПБУ.

Ограничение в признании доходов	ПБУ 9/99 (п. 3) содержит ограничения по видам поступлений, которые нельзя учесть в составе доходов субъекта.	Доход, не учитываемый при исчислении налогооблагаемой базы, закреплен в статье 251 НК РФ.	В обоих случаях перечни являются закрытыми, они не идентичны. Расширение списков и(или) двоякие трактовки недопустимы.
---------------------------------	--	---	--

Порядок и дата признания дохода	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).	Принятие дохода может проводиться как кассовым методом, так и методом начисления. Следовательно, и даты признания могут существенно отличаться, в зависимости от выбранного метода.	В результате разных методов признания доходов могут образовываться разницы в бухгалтерском и налоговом учетах.
---------------------------------	--	---	--

Расходы

Состав и классификация	<p>ПБУ 10/99 определяет существенные условия к признанию расходов. Если одно из условий не соблюдено, то операция признается дебиторской задолженностью, а не расходами.</p> <p>Классификации по расходам в БУ не предусмотрено.</p>	<p>Согласно ст. 252 НК РФ, расходами могут быть признаны только документально подтвержденные, экономически обоснованные затраты налогоплательщика, которые направлены на осуществление деятельности и получение прибыли.</p> <p>Помимо этого, все затраты в налоговая отчетность можно разделить на прямые и косвенные.</p>	<p>В данном случае на момент признания соотношение бухгалтерского и налогового учетов совпадает.</p> <p>Различие в классификации затрат.</p>
Дата признания	<p>Порядок признания методом начисления, предусмотрен ПБУ 10/99.</p>	<p>При методе начисления порядок закреплен в ст. 272, а при кассовом методе — в ст. 273 НК РФ.</p>	<p>Как и при отражении доходов, при признании расходов субъекта могут возникать разницы.</p>

Полнота признания (ограничения)	В части признания расходов в БУ нет ограничений и нормативов. Все затраты должны быть приняты в полном объеме, в противном случае — искажение финансовой отчетности.	Часть расходов в налоговая отчетность не может быть принята к учету, причем совсем. Такие затраты поименованы в ст. 270. Часть издержек нормирована, то есть может быть учтена только в определенном размере (ст. 258 НК РФ).
---------------------------------	--	---

### Амортизация

Способы начисления	В БУ предусмотрены четыре способа начисления амортизации: линейный, нелинейный, пропорционально объему произведенной продукции и по сумме чисел лет СПИ.	В налоговая отчетность только два способа на выбор: это линейный и нелинейный методы. Иного не предусмотрено.	Если субъект выбирает для БУ иной способ начисления амортизации, который не предусмотрен в НУ, возникновение разниц в учетах не избежать.
--------------------	--	---	---

СПИ (срок полезного использования)	Если по объекту имущества не установлен СПИ, то его можно установить самостоятельно, по решению специально созданной комиссии.	В налоговая отчетность срок полезного использования может быть установлен только на основании классификаторов (ОКОФ).	Возникновение разниц неизбежно.
--	--	--	------------------------------------

## Резервы

Резерв по отпускам	Резервы могут быть созданы не только по отпускам текущего отчетного периода, но и с «запасом». Остатки в резерве БУ — обычное дело.	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.	Методы формирования резервов отпусков — это одна из особенностей бухгалтерского и налогового учетов.
-----------------------	--	---	--

Резерв по сомнительным долгам	Если в деятельности компании возникает просрочка, то необходимо создать резервы по сомнительным долгам в БУ.	В налоговая отчетность создание резерва по сомнительным долгам не является обязательным. Решение должно быть отражено в учетной политике для целей налогообложения.	Методы создания резервов имеют существенные различия между бухгалтерским и налоговым учетами.
-------------------------------------	--	--	--

В современных условиях систематически вносятся изменения в текущее законодательство. Ключевое назначение корректив и нововведений —

сглаживание различий между налоговой отчетностью и бухгалтерским учетом. Конечно, идеального схождения норм в скором будущем не ожидается. Однако заметные шаги и планы уже намечены как в Министерстве финансов РФ, так и в налоговой службе.

## **2.3 Сходства бухгалтерской и налоговой отчетности и их связь в ООО «Эталон»**

Предприятие осуществляет налоговый учет в соответствии с Методическими рекомендациями МНС России по применению гл. 25 НК (с изменениями и дополнениями). При этом используются следующие регистры промежуточных расчетов:

- 1) регистр – расчет Формирование стоимости объекта учета;
- 2) регистр – расчет Учет амортизации активов;
- 3) регистр – расчет стоимости списанных товаров по методу ФИФО (ЛИФО);
- 4) регистр учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату;
- 5) регистр – расчет резерва сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода;
- 6) регистр учета кредиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату;
- 7) регистр учета договоров на добровольное страхование работников;
- 8) регистр учета расходов по добровольному страхованию работников;
- 9) регистр – расчет расходов по добровольному страхованию работников текущего периода;
- 10) регистр – расчет расходов на ремонт текущего отчетного периода [7].

Регистры промежуточных расчетов предназначены для отражения и хранения информации о порядке проведения налогоплательщиком расчетов промежуточных показателей, необходимых для формирования налоговой базы в порядке,

предусмотренном гл. 25 НК РФ.

Под промежуточными показателями понимаются показатели, для которых не предусмотрено соответствующих отдельных строк в декларации, т.е. их значения хоть и участвуют в формировании отчетных данных, но не в полном объеме через специальные расчеты или в составе обобщающего показателя.

Показатели регистров данной группы должны в полном объеме отразить все этапы проведения промежуточных расчетов и величину всех показателей, участвующих в расчете.

Для оптимизации расчетов налога на прибыль предприятия предлагается учет и расчет резервов. Для признания сумм резервов в расходах для целей налогообложения устанавливается возможность и порядок его создания в учетной политике для целей налогообложения. Создание резервов позволяет производить учет расходов равномерно с начала налогового периода, тем самым, увеличивая расходы и уменьшая налоговую базу для целей исчисления налога на прибыль.

Преимущества в части уменьшения налогообложения при создании резервов следующие:

1. Организация имеет возможность уменьшать налоговую базу с начала налогового периода, тем самым не возникает излишней переплаты сумм налога на прибыль в бюджет.
2. Организация имеет возможность уменьшить налоговую нагрузку в части налога на прибыль и в течение всего налогового периода, используя возможность создания резерва под предстоящий ремонт особо сложных и дорогих видов основных и создания резерва по сомнительным долгам.

Организация может осуществить выбор в создании следующих резервов:

- 1. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.**
- 2. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.**

Порядок создания указанных резервов определен ст. 324 НК. В соответствии с указанной статьей организации, принявшие решение о создании такого резерва обязаны составить специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму

единого социального налога с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату отпусков. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений единого социального налога.

### **3. Резерв под предстоящие ремонты основных средств.**

Указанный резерв создается на основании ст. 324 гл. 25 НК РФ. В сумму создаваемого резерва включаются стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами. Отчисления в создаваемый резерв рассчитываются исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утвержденных налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения. Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором образуется резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Для расчета совокупной стоимости амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 г., принимается восстановительная стоимость. Предельная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств определяется исходя из периодичности осуществления ремонтов объектов основных средств, частоты замены элементов основных средств и сметной стоимости указанных ремонтов. При этом предельная сумма резерва не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года. Если же налогоплательщик осуществляет накопление средств для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств, то он может сформировать такой резерв на срок более налогового периода, а предельный размер отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств может быть увеличен на сумму отчислений на финансирование указанного ремонта, приходящегося на соответствующий налоговый период в соответствии с графиком проведения указанных видов ремонта при условии, что в предыдущих налоговых периодах указанные либо

аналогичные ремонты не осуществлялись.

#### **4. Резерв на формирование расходов по сомнительным долгам.**

Порядок создания такого резерва установлен ст. 269 гл. 25 НК РФ. Создание указанного резерва осуществляется на основе проведения инвентаризации и выявления суммы сомнительных долгов. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнюю дату отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности следующим образом:

- по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 45 дней не увеличивают сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода. Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов. Безнадежными долгами (долгами, не реальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Суммы резервов по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода. Суммы резерва по сомнительным долгам, не полностью использованные налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, могут быть перенесены на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. Если же

сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном налоговом периоде [8].

## **Заключение**

В заключении подведем итоги исследования.

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

Бухгалтерская отчетность согласно действующему законодательству составляется предприятиями, организациями и учреждениями, ведущими бухгалтерский учет.

Сущность отчетности, как заключительного элемента метода, сводится к обобщению данных текущего учета хозяйственной деятельности в системе счетов, получению на них дебетовых и кредитовых оборотов, выведению конечных сальдо и представлению этих показателей в виде баланса и других форм, удобных для обозрения и восприятия руководителем, собственником или любым другим пользователем.

Налоговая отчетность - это отчетность, которая представляется в органы налоговой службы и внебюджетные фонды и характеризует состояние обязательств предприятия, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей. Она включает в себя расчеты и налоговые декларации по каждому виду налога и обязательного платежа или по выплаченным доходам, а также приложения к расчетам и налоговым декларациям.

Цель налоговой отчетности заключается в удовлетворении информационных потребностей пользователей о величине налоговых обязательств налогоплательщика и их обоснованности.

Взаимосвязь бухгалтерской и налоговой отчетности несомненно есть. Это мы проследили в процессе анализа формирования отчетности в условиях юридической компании ООО «Эталон».

Юридическая компания Консалтинговая Группа ЭТАЛОН — это команда квалифицированных юристов, успешно работающая в Москве с 1997 года. Основное направление нашей деятельности — комплексное юридическое сопровождение деятельности предприятий и организаций. Более 100 фирм пользуются нашими услугами по правовому сопровождению бизнеса.

26 юристов — выпускников лучших ВУЗов России – гарантия того, Вы не останетесь без юридической поддержки, когда вопрос потребует срочного решения. Юристы компании обладают большим практическим опытом и окажут юридическую поддержку по вопросам корпоративного, договорного, налогового, антимонопольного права, оформлении сделок с недвижимостью и участия в государственных закупках. Отстоят интересы в переговорах, государственных органах или в суде.

Предприятие осуществляет налоговый учет в соответствии с Методическими рекомендациями МНС России по применению гл. 25 НК (с изменениями и дополнениями). При этом используются следующие регистры промежуточных расчетов:

- 1) регистр – расчет Формирование стоимости объекта учета;
- 2) регистр – расчет Учет амортизации активов;
- 3) регистр – расчет стоимости списанных товаров по методу ФИФО (ЛИФО);
- 4) регистр учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату;
- 5) регистр – расчет резерва сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода;
- 6) регистр учета кредиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату;
- 7) регистр учета договоров на добровольное страхование работников;
- 8) регистр учета расходов по добровольному страхованию работников;

9) регистр – расчет расходов по добровольному страхованию работников текущего периода;

10) регистр – расчет расходов на ремонт текущего отчетного периода.

В соответствии со сложившейся практикой часто налоговая и бухгалтерская отчетность имеют расхождения. В современных условиях систематически вносятся изменения в текущее законодательство. Ключевое назначение корректив и нововведений — сглаживание различий между налоговой отчетностью и бухгалтерским учетом. Конечно, идеального схождения норм в скором будущем не ожидается. Однако заметные шаги и планы уже намечены как в Министерстве финансов РФ, так и в налоговой службе.

## **Список использованной литературы**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Приказ от 31 октября 2000 г. № 94н Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (с изм. и доп.)
3. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) (с изм. и доп.)
4. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. – М.: Проспект, 2017. – 240 с.
5. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. Т.1. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2016. - 360с.
6. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.
7. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.
8. Домбровская Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. — М.: ИНФРА-М, 2017 г. — 279 с.
9. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета. - СПб.: Питер, 2014. - 336 с.
10. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения Плана счетов: практическое пособие. – М.: Проспект, 2016. – 592 с.

11. Крутякова, Т.Л. Годовой отчет 2009: Бухгалтерский учет и налоги / Т.Л. Крутякова. - М.: АйСи Групп, 2014. - 672 с.
12. Любушин Н. П. Анализ финансового состояния организации: учебное пособие/Н. П. Любушин. - М.: ЭКСМО, 2016. - 256 с.
13. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет. В 3-х т. Т. 3. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: ФиС, 2018. - 240 с.
14. Финансовый учет: Учебник/Под ред. проф. В.Г. Гетьмана.- 2- е изд. , перераб. и доп.. - М.: Финансы и статистика, 2017.-784 с.