

УДК 631.16 : 657.92

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ДОХОДОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

В.А. Максимова -- старший преподаватель,

С.В. Родионова-- студентка 4 курса

Кафедра финансов и кредита

Налоговая реформа в России продолжается и бухгалтерам организаций, только-только привыкшим к порядку налогообложения акцизами, налогом на добавленную стоимость, единым социальным налогом в соответствии со второй частью Налогового Кодекса РФ, предстоит изучить новые главы НК РФ, вступившие в силу с 1 января 2002 года. Наиболее важной из них является глава о налоге на прибыль, затрагивающая интересы подавляющего большинства организаций.

В связи с введением в действие этого закона налогоплательщики-организации будут обязаны вести налоговый учет, на основе данных которого должен исчисляться налог на прибыль. Пока в соответствии с законом названный налог исчисляется на основании данных бухгалтерского учета, хотя и с отдельными корректировками.

Соотношение бухгалтерского и налогового видов учета четко отражает роль государства в экономической жизни общества. отождествление налогового и бухгалтерского видов учета свидетельствует об одном из двух: либо государство действительно признает, что «налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными» (п. 3 ст. 3 НК РФ), либо ведение бухгалтерского учета служит исключительно интересам налогового контроля.

По своей природе бухгалтерский учет предназначен для того, чтобы внешние и внутренние пользователи этих документов могли составить объективное мнение о финансовом положении хозяйствующего субъекта. Формированию таких представлений не способствует установление правил учета доходов и расходов, которые преследуют цель – собрать как можно больше налогов за короткое время. На наш взгляд, само понятие «прибыль для целей налогообложения» заставляет скептически оценивать обоснованность системы налогообложения.

Таким образом, перед налоговыми органами стоит задача контроля за соблюдением норм налогового законодательства вне зависимости от того, насколько оно экономически обосновано.

В то же время предоставление налогоплательщикам права определять налоговую базу самостоятельно чревато опустошением казны, ведь все научные изыскания в сфере экономики будут направлены на

оптимизацию и минимизацию налоговых платежей. Поэтому налоги не должны подрывать экономику, не должны разрушать источники пополнения бюджета.

В чем же состоит суть налогового учета по налогу на прибыль?

В ст. 313 НК РФ установлено, что налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов.

Согласно ст. 247 главы 25 НК РФ, объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком, которая представляет собой доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

Возникает вопрос: действительно ли с 1 января 2002 года налог на прибыль будет исчисляться только на основе данных налогового учета?

С одной стороны, в силу ст. 248 НК РФ доходы определяются именно на основании данных налогового учета, и ни о каком бухгалтерском учете речь не идет. С другой стороны, четко установлено, что данные налогового учета используются в том случае, если порядок учета хозяйственных операций для целей налогообложения отличен от порядка, установленного правилами бухгалтерского учета.

Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы.

Следовательно, налоговый учет ограничивается только учетными регистрами, и особого плана счетов налогового учета с применением метода двойной записи не будет. Данные налогового учета учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения. Никакой возможности дополнять данные налогового учета данными бухгалтерского учета в главе 25 НК РФ не предусмотрено.

Безусловно, установление особой системы налогового учета в значительной степени усложнит работу бухгалтерских служб организаций. Ведение двойного учета породит и противоречия, и чисто технические сложности. Кроме того, если система налогового учета будет иметь самодостаточный характер, вероятно, встанет вопрос о необходимости предоставления бухгалтерской отчетности в налоговые органы и целесообразности ответственности за нарушение правил ведения бухгалтерского учета. Отсутствие ведения бухгалтерского учета доходов и расходов уже видно в формировании финансовой отчетности за I квартал 2002 года. От главных бухгалтеров налоговая служба не потребовала составления формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», бы-

ло достаточно представить налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Еще одна проблема в том, что формы регистров налогового учета и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно. Вряд ли такой порядок порадует налогоплательщиков и налоговых инспекторов. Первым придется на свой страх и риск разрабатывать учетные формы, которые бы в полной мере раскрывали порядок формирования налоговой базы, у вторых возникнут технические трудности при анализе такой разнообразной документации.

Каждое предприятие должно самостоятельно организовать систему налогового учета, закрепив ее положения в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой руководителем предприятия. Следует обратить внимание, что составление учетной политики в соответствии с п. 5 ПБУ 1/98 никто не отменял. Таким образом, у предприятий будут две учетные политики – для бухгалтерского учета (в соответствии с ПБУ) и для целей налогообложения (в соответствии с главой 25).

С момента вступления в действие главы 25 НК РФ в целях налогообложения прибыли доходы и расходы будут признаваться либо по методу начисления, либо по кассовому методу.

При методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В настоящее время для признания дохода (выручки) от реализации в налоговом учете должны выполняться одновременно 2 условия: отгрузка и предоставление расчетных документов, то есть достаточно факта реализации товара или перехода прав собственности на товар к покупателю. День перехода права собственности на продукцию считается днем отгрузки. Из вышесказанного следует, что метод начисления аналогичен учету выручки по мере отгрузки товаров.

Для внереализационных доходов в налоговом учете достаточно факта наступления срока исполнения соответствующих обязательств по договорам. Например, если известно, что заемщик неплатежеспособен и не сможет вовремя погасить долг, то в бухгалтерском учете сумму процентов по займу можно не признавать как доход, но в налоговом учете она будет признана таковым.

Организации, выручка которых без НДС и налога с продаж в среднем за 4 предыдущих квартала составила не более одного миллиона рублей в квартал, имеют право перейти на кассовый метод и опре-

делять доходы в налоговом учете по оплате. В случае применения кассового метода датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или кассу, поступления имущества. Расходы в целях налогообложения признаются после их фактической оплаты. Принятие налогоплательщиком решения о переходе на признание доходов и расходов по кассовому методу является добровольным, а не обязательным. Если у налогоплательщика, применяющего кассовый метод, в течение года средняя выручка за квартал превысит один миллион рублей, то он обязан перейти на метод начисления с начала года.

Таким образом, действующие в настоящее время нормативные документы оставляют проблему соотношения бухгалтерского и налогового учета открытой. Кроме того, эти документы вступают в противоречия. Исследуя данную проблему, мы разработали таблицу, показывающую различия между доходами и расходами по бухгалтерскому и по налоговому учету (Приложение 1).

Согласно ПБУ 9/99 и 10/99, доходы и расходы бывают: по обычным видам деятельности, операционные, внереализационные и чрезвычайные. По НК РФ выделяются только два вида доходов: от обычной деятельности (связанные с производством и реализацией) и внереализационные.

В связи с этим произошли изменения в структуре доходов и расходов. Например, как видно из приложения, чрезвычайные доходы, отражаемые отдельно в бухгалтерском учете, в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов. Операционные доходы в основном учитываются в налоговом учете в составе внереализационных, исключая, например, доходы от продажи основных средств, которые отражаются в составе выручки от реализации. Коммерческие и управленческие расходы в налоговом учете отдельно не выделяются, поэтому валовая прибыль становится равна прибыли от продаж. Следовательно, актуален ли смысл понятия «валовая прибыль»?

Понятие «прибыль от обычной деятельности» при налоговом учете не имеет смысла, так как здесь рассчитывается прибыль от реализации, а также от внереализационной деятельности.

При определении налоговой базы по данным налогового учета не учитываются такие доходы, как целевые поступления, безвозмездно полученные основные средства и нематериальные активы, благотворительные взносы, инвестиции и прочие доходы, установленные ст. 251 НК РФ, согласно которой они не увеличивают налогооблагаемую прибыль.

В налоговом учете в отличие от бухгалтерского при определении налоговой базы не учитываются многие виды расходов (ст. 270).

Большие проблемы возникнут при налогообложении прибыли у сельскохозяйственных производителей с введением налогового учета. Например, если раньше выручка от реализации зерна отражалась как доход от обычных видов деятельности, от реализации трактора – как операционный доход, то в налоговом учете обе суммы учитываются в составе выручки от реализации, поэтому они должны быть скорректированы из двух различных бухгалтерских счетов – счета 90 «Продажи» и счета 91 «Прочие доходы и расходы» - с целью правильного заполнения декларации и занесения суммы в Приложение №1 к листу 02 строке 010.

Следует отметить, что с введением единого сельскохозяйственного налога разделение бухгалтерского и налогового учета в доходах и расходах для некоторых предприятий будет не нужным, но такие крупные предприятия, как «Тепличное», птицефабрики и животноводческие комплексы и те сельскохозяйственные предприятия, у которых выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составляет более 70%, будут вести раздельный учет, и эта проблема для таких предприятий остается открытой.

УДК 631.16 + 631.155 : 658.511

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ КАК ЭЛЕМЕНТ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ

А.И. Шаброва, кандидат экономических наук,

А.А.Липатов, студент

Кафедра финансов и кредита

Проблема определения финансовой устойчивости является стратегической для стабилизации российской экономики. Финансовое состояние предприятий АПК в условиях недостатка централизованных капитальных вложений, кредитов, собственных средств, налогового и кредитного прессинга, постоянного роста цен на материально-технические ресурсы, всеобщих неплатежей продолжает ухудшаться.

В такой ситуации очень трудно определить или предугадать методику оценки финансовой устойчивости. Хотя в современных условиях определение данной финансовой категории важно не только для самого предприятия, но и для его коммерческих партнеров.

Финансовую устойчивость можно определить посредством ряда коэффициентов, но дело в том, что авторы по-разному смотрят на данную проблему: некоторые из них для оценки используют относительные и абсолютные показатели, другие только относительные.