

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Методологической основой взаимодействия бухгалтерского и налогового учета должны стать взаимоувязанные между собой положения бухгалтерской и налоговой учетной политики Предприятия в части отражения способов формирования информации о финансовых результатах его деятельности и налогооблагаемой прибыли.

В качестве организационной основы взаимодействия двух систем учета Предприятию следует рассматривать совокупность ряда организационно-технических вопросов учетной политики, решение которых также даст возможность обеспечить сближение двух систем учета. К этим вопросам относятся: оптимальная организационно-управленческая структура Предприятия, соответствующий количественный и качественный состав его финансово-бухгалтерской службы, организация рационального документооборота, комплексная автоматизация учетных работ, выбор регистров бухгалтерского и налогового учета.

Согласно действующему бухгалтерскому и налоговому законодательству РФ, при формировании как бухгалтерской, так и налоговой учетной политики Предприятие, рассматривая какой-либо способ учета, может выбрать один вариант способа из нескольких альтернативных вариантов, допускаемых бухгалтерским и налоговым законодательством, а также нормативными актами по бухгалтерскому учету. При этом, конечно, обязательно нужно учитывать влияние каждого из способов на формирование финансовых результатов деятельности Предприятия и налогооблагаемую прибыль, а также влияние совокупности различных факторов как внутреннего, так и внешнего свойства на выбор того или иного способа.

Если речь идет о сближении учетов на базе учетной политики, то Предприятие в первую очередь должны интересоваться вариантные способы учета, поскольку их совокупность даст возможность выбрать тот вариант способа бухгалтерского учета, который отвечает (или не противоречит) способу налогового учета, и наоборот, т.е. максимально согласовать их между собой. Это позволит избежать различных проблем из-за множества противоречий, возникающих по причине того, что факты хозяйственной деятельности необходимо отражать в соответствии с требованием как бухгалтерского, так и налогового законодательства.

При выборе совпадающих вариантных способов бухгалтерского и налогового учета следует обращать внимание на имеющиеся отличия в классификации тех или иных объектов этих двух учетов (в первую очередь, активов Предприятия и их первоначальной стоимости), а также прямых и косвенных затрат (расходов). Кроме того, из-за различных нестыковок между бухгалтерским и налоговым законодательством могут быть случаи, когда Предприятию «с ходу» либо не удастся выбрать совпадающие способы бухгалтерского и налогового учета (например, порядок списания коммерческих расходов), либо способы могут оказаться, строго говоря, вообще несовпадающими (например, порядок отражения в учете незавершенного производства и готовой продукции).

2. Учетная политика Предприятия, по сути, представляет собой обоснованные решения по ряду вопросов, которые базируются на основе государственного законодательства и соответствующего ему «внутрифирменного законодательства» (т.е. системы внутренних документов Предприятия), и разработаны с учетом организационно-управленческой структуры, отраслевой принадлежности, а также иных особенностей деятельности Предприятия. Следовательно, только принятие во внимание всей совокупности этих факторов позволит обеспечить правильный подход к ее составлению.

Таким образом, процедуру формирования не формальной, а «работающей» учетной политики Предприятия необходимо начинать с **диагностики функционирования системы управления Предприятием в целом, базирующейся на его организационно-управленческой структуре.**

После проведения такой диагностики и анализа ее результатов следует предпринять попытку «стыковки» организационно-управленческой структуры, учетной политики и (что,

возможно, покажется невероятным) даже будущей системы бюджетного планирования, являющейся частью финансовой политики Предприятия, которая должна быть «прозрачной» как для его руководства, так и для его собственников.