|  |
| --- |
| ЮРЬЕВ-пОЛЬСКИЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – ФИЛИАЛ «аКАДЕМИЯ БЮДЖЕТА И КАЗНАЧЕЙСТВА МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» |
| Курсовая работа |
| По дисциплине: «Налоги и сборы с юридических лиц» |
|  |
| **Тема курсовой работы: «Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия»** |
|  |

|  |
| --- |
| **2008** |

**Содержание:**

Работу выполнил студент 30-б группы Сахапов Наиль Рамильевич

Руководитель курсовой работы: Малофеева Татьяна Леонидовна.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Введение*** |  |
| **1.** | ***Сущность и организация налогового учета*** |  |
| *1.1* | Принципы организации налогового учета |  |
| *1.2* | Модели организации налогового учета |  |
| *1.3* | Способы ведения налогового учета |  |
| ***2.*** | ***Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействии*** |  |
| *2.1* | Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов, связанных с производством и реализацией продукции |  |
| *2.2* | Бухгалтерский и налоговый учет внереализованных доходов и расходов |  |
| *2.3* | Порядок составления расчета налоговой базы для исчисления налога на прибыль |  |
| ***3.*** | ***Перспективы развития системы налогового учета в России*** |  |
|  | ***Заключение*** |  |
|  | ***Список использованной литературы*** |  |

**Введение:**

**Актуальность темы исследования.** Происходящие в Российской Федерации реформы в области политики и экономики, изменение правовых отношений между органами власти и хозяйствующими субъектами, процесс интегрирования российской экономики в мировую требуют проведения адекватной налоговой политики, представляющей собой сложный многоплановый комплекс правовых, методологических, организационно-технических мероприятий и имеющей своей целью построение эффективной, справедливой и стабильной налоговой системы. С 01.01.02 с вступлением в действие Главы 25 Налогового кодекса РФ произошли коренные перемены в исчислении прибыли организаций для целей налогообложения, самой существенной из которых является введение самостоятельной системы налогового учета, принципиально отличающейся от системы бухгалтерского учета, особенно в части порядка исчисления производственных расходов.

В связи с этим перед организациями встала необходимость в создании налогового учета и контроля правильности осуществления расчетов по налогу на прибыль таким образом, чтобы, с одной стороны, выполнить требования законодательства, а с другой, – минимизировать обусловленные этим затраты. Проблемы ведения налогового учета достаточно полно исследованы применительно к прежнему порядку налогообложения прибыли организаций, однако практика показывает необходимость детального изучения их в сфере ныне осуществляемой налоговой реформы. В настоящее время перед налогоплательщиками стоит альтернатива выбора между двумя принципиально различными подходами: ведением налогового учета как самостоятельной системы либо как подсистемы, использующей и обрабатывающей данные бухгалтерского учета.

**Цель исследования.**  Целью исследования являлась выявления проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, правильность определения налоговой базы при использовании этих двух систем.

Достижение цели исследования обеспечивается решением следующих научных и практических задач:

* определить экономическое, учетное, правовое, фискальное содержание налогового учета, его место и роль в налоговой системе РФ;
* выявить взаимосвязи и отношения между бухгалтерским и налоговым учетом, сходства и принципиальные различия их методов и принципов;
* изучить организационно-методическую основу ведения налогового учета по налогу на прибыль применительно к порядку, введенному Главой 25 НК РФ;
* раскрыть принципы ведения специального и смешанного вариантов организации налогового учета;
* проанализировать подходы к организации смешанного налогового учета, разработать методику контроля правильности ведения налогового учета по налогу на прибыль

**Методология:**

Методологической основой проведенного исследования является теория научного познания в ее конкретных приложениях. Использован диалектический метод при изучении организационно-методических и учетно-правовых закономерностей предмета и объекта исследования. В качестве методического инструментария применялись специальные методы различных наук, в частности, анализ и синтез, статистический, логический, формально-юридический, историко-сравнительный методы и др.

1. **Сущность и организация налогового учета.**
   1. ***Принципы организации налогового учета.***

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом.

Принципы организации налогового учета:

**Имущественной обособленности предприятия** - Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются российские и иностранные организации (ст.246).

**Периодичности** - Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год (ст.285).

**Денежного измерителя** - Налоговая база по налогу на прибыль представляет собой денежное выражение прибыли (п.1 ст.274).

**После­довательности применения** - Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения (ст. 313).

**Непрерывности -** Объекты учета отражаются в налоговом регистре непрерывно в хронологическом порядке (ст. 314).

**Начислений (временной определенности фактов хозяйственной деятельности) -** Для большинства налогоплательщиков, занимающихся производственной деятельностью (ст.ст.271, 272), доходы (расходы) признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

**Соотнесения доходов и расходов -** Если связь между доходами и расходами не может быть определена четко, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п.2 ст.271). Расходы признаются в том периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (п.1 ст.272).

**Документального подтверждения -** Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, регистры аналитического учета и расчет налоговой базы (абз.9 ст.313).

* 1. ***Модели организации налогового учета.***

В первой модели предусмотрено использование **бухгалтерской информационной системы** без каких-либо корректировок. Ее примером применительно к налоговой системе РФ служит порядок исчисления налога на имущество юридических лиц. Вторая модель – **смешанный налоговый учет** – предполагает формирование показателей налогового учета путем корректировки бухгалтерских показателей. К этой модели взаимодействия налогового и бухгалтерского учета относился с 1995 г. по 01.01.02 порядок исчисления налога на прибыль. Третья модель – **специальный налоговый учет** – предполагает расчет налоговой базы без участия показателей бухгалтерского учета и имеет следующие объективные основания: отсутствие обязанности ведения бухгалтерского учета у налогоплательщика вообще либо отсутствие необходимости ведения бухгалтерского учета для целей исчисления конкретного налога, т.е. используется исключительно в случаях, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, подлежащих взносу в бюджет.

* 1. ***Способы ведения налогового учета.***

Ведение налогового учета возможно двумя способами:

1. Создание автономной системы налогового учета, не связанной с бухгалтерским. При этом каждая хозяйственная операция отражается в соответствии регистра налогового учета. Использование такой системы приводит к значительному увеличению расходов на ведение учета, поскольку одни и те же операции будут финансироваться дважды в налоговом и бухгалтерском учете.
2. Создание системы налогового учета на основе данных бухгалтерского учета. Этот способ ведения налогового учета менее трудоемок и в силу этого более целесообразен для применения. Он полностью согласован с принципами ведения налогового учета и в тех случаях, когда правила бухгалтерского и налогового учета совпадают. Исчисление налоговой базы можно проводить на основе данных бухгалтерского учета. Для разработки такой системы необходимо:

***а)*** определить объекты учета, по которым правила бухгалтерского и налогового учета совпадают с правилами налогового учета, по которым правила бухгалтерского учета различны, выделив объекты налогового учета;

***б)*** разработать порядок использования данных бухгалтерского учета для целей налогового учета;

***в)*** разработать формы аналитических регистров налогового учета, выделенных объектов налогового учета;

***г)*** определить объекты раздельного налогового учета для налогоплательщика, применение специального налогового режима и в других случаях.

1. **Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия.**
   1. ***Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов, связанных с производством и реализацией продукции.***

*Бухгалтерский учет.*

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и или погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Состав доходов представлен в приложении на схеме 1.

В зависимости от характера доходов, условий их получения и направлений деятельности организации доходы подразделяются на:

* Доходы от обычных видов деятельности;
* Прочие доходы, которые в свою очередь делятся на:
* Операционные доходы;
* Внереализационные доходы;
* Чрезвычайные расходы.

Выручка от обычных видов деятельности определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Размер выручки определяется:

* По цене продукции (товара, работ, услуг), установленной договором;
* По цене продукции (товара, работ, услуг), по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, услуг) при отсутствии цены в договоре и невозможности ее установления по условиям договора.

По договорам мены (бартер) выручка принимается к учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей) исходя из обычных цен. При невозможности установления стоимости полученных организацией товаров (ценностей) выручка определяется по стоимости продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется выручка в отношении аналогичной продукции (товаров).

Если по договору предоставляются скидки (накидки), то выручка отражается с учётом всех предоставленных организации скидок (накидок).

В случаях отсрочки платежа (при продаже на условиях коммерческого кредита) выручка принимается к учёту в полной сумме дебиторской задолженности, т.е. с учётом процентов по коммерческому кредиту.

Если оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), то выручка определяется с учётом (увеличивается или уменьшается) суммовой разницы.

Выручка от обычных видов деятельности признаётся в учёте при наличии следующих условий:

* организация имеет право на получение этой выручки (если оно вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом);
* сумма выручки может быть определена;
* имеется уверенность в увеличении экономических выгод организации в результате конкретной операции (при получении оплаты либо отсутствии не определённости в её получении);
* право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
* расходы в связи с этим доходом могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено, хотя бы одно из названных условий, в бухгалтерском учёте признаётся кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручку от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг ) с длительным циклом изготовления организация может признаваться по мере готовности продукции (работы, услуги), если возможно определить готовность изделия (работы, услуги), или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. В отношении разных по характеру и условиям изготовления изделий (выполнения работ, оказания услуг) организация может применять в одном отчётном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Величина прочих поступлений принимается к бухгалтерскому учёту следующим образом:

* поступления от продажи имущества, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;
* штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, возмещение причиненных организации убытков – в суммах, присужденных судом или признанных должником;
* полученные безвозмездно активы – по рыночной стоимости;
* кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – в сумме, в которой она была отражена в бухгалтерском учете организации;
* суммы дооценки активов – в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов;
* иные поступления – в фактических суммах.

Прочие поступления в виде операционных доходов признаются в учете аналогично выручке от обычных видов деятельности.

Внереализационные доходы признаются в учете:

* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещения причиненных организации убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;
* кредиторская (в том числе депонентская) задолженность, по которой истек срок исковой давности, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
* суммы дооценки активов – в отчетном периоде по дате переоценки;
* иные поступления – по мере образования (выявления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников общества).

Состав расходов организации представлен в приложении на схеме 2.

В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности расходы организации подразделяются на:

* расходы по обычным видам деятельности;
* прочие расходы.

Прочие расходы в свою очередь подразделяются на:

* операционные расходы;
* внереализационные расходы;
* чрезвычайные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Величина расходов определяется исходя:

* из цены и условий договора;
* из цены, в которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, при отсутствии цены в договоре и невозможности ее установления по условиям договора.

При невозможности установления стоимости товаров, передаваемых организацией, организацией, величина расходов определяется стоимостью продукции, полученных организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция.

Если оплата приобретаемых ценностей, работ, услуг осуществляется на условиях коммерческого кредита, то расходы принимаются к учету в полной сумме кредиторской задолженности, т.е. с учетом процентов по коммерческому кредиту.

Если по договору предоставляются скидки, то расходы отражаются с учетом всех предоставленных организацией скидок.

Если оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (в условных денежных единицах), то расходы определяются с учетом (увеличиваются или уменьшаются) суммовой разницы.

Расходы по обычным видам деятельности формируются:

* расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
* расходы, возникающие в процессе производства и обращения;

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в учете при наличии следующих условий:

* расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законов, обычаями делового оборота;
* сумма расхода может быть определена;
* имеется уверенность в уменьшении экономических выгод организации в результате конкретной операции.

Если хотя бы одно условие не исполнено, в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы относятся к тому отчетному периоду, в котором они были осуществлены (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Исключением является кассовый метод, при котором расходы признаются после погашения задолженности.

Величина прочих расходов определяется следующим образом:

* расходы, связанные с продажей, выбытием имущества, со сдачей объектов в аренду, предоставлением прав на нематериальные активы, участием в уставных капиталах других организаций, уплатой процентов за кредиты и займы, расходы, связанные с услугами кредитных организаций, - в сумме, равной величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, т.е. так же как расходы по обычным видам деятельности;
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещения причиненных организацией убытков – в суммах, присужденных судом или признанных организацией;
* дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, - в сумме, в которой она была отражена в бухгалтерском учете организации;
* суммы уценки активов – в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

*Налоговый учет.*

Доходы от реализации определяются по видам деятельности в случае, если для данного вида деятельности предусмотрен иной порядок налогообложения, применяется иная ставка налога, либо предусмотрен иной отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, полученного от данного вида деятельности.

Сумма выручки от реализации определяется как доход от реализации, которым признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав, с учетом положений доходов, не учитываемых при определении налоговой базы на дату признания доходов и расходов в соответствии с выбранным налогоплательщиком методом признания доходов и расходов для целей налогообложения.

В случае если цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в валюте иностранного государства, сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли на дату реализации.

В случае, если цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в условных единицах, то сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату реализации. При этом возникшие суммовые разницы включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в зависимости от возникшей разницы.

В случае если реализация производится через комиссионера, то налогоплательщик-комитент определяет сумму выручки от реализации на дату реализации на основании извещения комиссионера о реализации, принадлежащего комитенту имущества (имущественных прав). При этом комиссионер обязан в течение трех дней с момента окончания отчетного периода, в котором произошла такая реализация, известить комитента о дате реализации принадлежавшего ему имущества.

Если при реализации расчеты производятся на условиях предоставления товарного кредита, то сумма выручки определяется также на дату реализации и включает в себя сумму процентов, начисленных за период от момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары.

Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом с момента перехода права собственности на товары до момента полного расчета по обязательствам, включаются в состав внереализационных доходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета. При этом принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации, должны быть утверждены налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

* 1. ***Бухгалтерский и налоговый учет внереализованных доходов и расходов.***

Из регистров бухгалтерского учета налогоплательщик может получить данные о ряде внереализационных расходов, которые учитываются в бухгалтерском учете по тем же правилам, что и в налоговом. Это обусловлено тем, что нормативные документы по бухгалтерскому учету и налоговое законодательство предполагают одинаковый порядок признания (принятия) данных расходов.

*Бухгалтерский учет*

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету в состав прочих доходов входят внереализационные доходы, в которые включаются:

* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещения причиненных организации убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;
* кредиторская (в том числе депонентская) задолженность, по которой истек срок исковой давности, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
* суммы дооценки активов – в отчетном периоде по дате переоценки;
* иные поступления – по мере образования (выявления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету в состав прочих расходов включены внереализационные расходы, которые состоят из:

* Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
* Возмещение причиненных организацией убытков;
* Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
* Безнадежная дебиторская задолженность;
* Курсовые разницы;
* Перечисление средств на благотворительную деятельность, расходы на спортивные мероприятия, отдых, развлечения и т.п.;
* Суммы уценки активов;
* Прочие.

*Налоговый учет*

В соответствии со ст. 265 НК РФ в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. Кроме того, в целях главы 25 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде.

Перечень внереализационных расходов:

1. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу).

2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным);

3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации.

5.1) расходы в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;

6) расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

7) расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам;

8) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;

9) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

10) судебные расходы и арбитражные сборы;

11) затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат;

13) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

14) расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном;

15) расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа, с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк";

16) расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;

17) в виде не подлежащих компенсации из бюджета расходов на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана;

18) расходы в виде отчислений организаций, входящих в структуру РОСТО, для аккумулирования и перераспределения средств организациям, входящим в структуру РОСТО, в целях обеспечения подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотического воспитания молодежи, развития авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта;

19.1) расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок;

19.2) расходы в виде целевых отчислений от лотерей, осуществляемые в размере и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации;

20) другие обоснованные расходы.

2. В целях настоящей главы к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

3) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

4) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

5) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

6) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;

7) убытки по сделке уступки права требования.

Как уже было отмечено выше, отличием налогового учета от бухгалтерского является то, что согласно главе 25 НК РФ некоторые виды внереализационных расходов учитываются не в полной сумме в момент, когда они имели место, а по частям и (или) в сумме, которая меньше суммы расходов, фактически понесенных организацией-налогоплательщиком.

* 1. ***Порядок составления расчета налоговой базы для исчисления налога на прибыль.***

Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с нормами, установленными настоящей главой, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Расчет налоговой базы должен содержать следующие данные:

1. Период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом).

2. Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, в том числе:

3. Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, в том числе:

1) расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства, а также расходы, понесенные при реализации имущества, имущественных прав, за исключением расходов понесенных при реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке и расходов понесенных обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг).

При этом общая сумма расходов уменьшается на суммы остатков незавершенного производства, остатков продукции на складе и продукции отгруженной, но не реализованной на конец отчетного (налогового) периода;

1) расходы, понесенные при реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

2) расходы, понесенные при реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;

3) расходы, понесенные при реализации покупных товаров;

4) расходы, связанные с реализацией основных средств;

5) расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг).

4. Прибыль (убыток) от реализации, в том числе:

1) прибыль от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также прибыль (убыток) от реализации имущества, имущественных прав, за исключением прибыли (убытка): от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, от реализации покупных товаров, от реализации основных средств;

2) прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

3) прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;

4) прибыль (убыток) от реализации покупных товаров;

5) прибыль (убыток) от реализации основных средств;

6) прибыль (убыток) от реализации обслуживающих производств и хозяйств.

5. Сумма внереализационных доходов, в том числе:

1) доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;

2) доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.

6. Сумма внереализационных расходов, в частности:

1) расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;

2) расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.

7. Прибыль (убыток) от внереализационных операций.

8. Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период.

9. Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу на будущее.**3. Перспективы развития системы налогового учета в России.**

Налоговый учет был введен сравнительно недавно, создав трудности многим предприятиям. Это обусловлено тем, что организации должны вести два учета: бухгалтерский и налоговый, что повысило предприятиям затраты на ведение двух этих учетов. Также усложнилась работа у бухгалтеров, которые ведут эти учеты, так как им приходится учитывать одни и те же показатели в разных ведомостях.

Так же по налоговому учету отсутствуют какие-либо нормативные документы по налоговому учету, существуют только рекомендации по его ведению, это так же осложняет его ведение.

Это *минусы* налогового учета.

*Плюсами* налогового учета является то, что если вести его выстроить правильную систему налогового учета предприятие через год осознает, что у него отпала проблема с налоговыми проверками: ведь налоговые органы не перестанут устраивать налоговые проверки, но при этом все данные будут на лицо.

Так же плюсом, по отношению к налоговым органам, является то, что налогоплательщикам не выгодно будет занижать налоговую базу по налогу на прибыль (если налоговый учет ведется на основе бухгалтерского), так как в бухгалтерском учете будет занижена стоимость их предприятия.

Налоговый учет может продолжать развиваться и дальше, но есть вероятность, что с его развитием может уйти в прошлое бухгалтерский учет, так как точность налоговой базы основана на разведении налогового и бухгалтерского учетов. Бухгалтерский учет же будет играть важную роль лишь на крупных предприятиях – для отчета перед акционерами, для получения кредитов, а на средних и малых предприятиях бухгалтерская отчетность вскоре утратит актуальность. Не исключено, что и в законодательстве требование к обязательному ведению бухгалтерского учета в будущем постепенно исчезнет.

**Заключение.**

*Вывод:*

Налоговый учет и бухгалтерский учет, которые противоречат друг другу, и в тоже время дополняют друг друга, заставили налогоплательщиков-организации вести два учета, что повысило затраты на их видение.

Но налоговый учет отменять нельзя, а уж тем более бухгалтерский. Так как бухгалтерский учет способен дать объективную картину финансового состояния дел. Без этой информации не возможно эффективно управлять организацией.

Налоговый учет в нашей стране еще слабо развит, что создает множество проблем с его ведением. Но только он способен предоставить точные данные для определения налога на прибыль.

Особенно точные данные налоговый учет, то есть «настоящую налоговую базу», способен предоставить, если он ведется раздельно с бухгалтерским, так как не выгодно будет занижать налоговую базу по налогу на прибыль (если налоговый учет ведется на основе бухгалтерского), потому что в бухгалтерском учете будет занижена стоимость предприятия. Вследствие чего надобность в бухгалтерском учете отпадает.

*Предложение:*

* Максимально развести между собой налоговый и бухгалтерский учеты.
* Бухгалтерский учет отменять нельзя, хотя это революционное решение не предпринимала еще ни одна страна мира.
* Разработать специальные регистры, а так же правила по ведению налогового учета, так же как и по бухгалтерскому.

***Список использованной литературы:***

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть вторая, глава 25;
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, приказ Минфина России от 29.07.98 №34н (в ред. от 24.03.2000)
3. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации»;
4. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации»;
5. «Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету», издательство «Проспект», 2007. Авторы: Вещунова Наталья Леонидовна, Фомина Любовь Федоровна.
6. www.klerk.ru рубрика «Вопросы и ответы» «Налоговый и бухгалтерский учет: их отличие».
7. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия – «Бухгалтерский учет», №13, 2002г.
8. Налоговый учет: каким ему быть? – «Хозяйство и право», №7, 2002г.
9. Налоговый и финансовый учет – «ЭКО», №12, 2001г.
10. А.С.Бакаев, «Из 25-й главы НК РФ надо исключить статьи о налоговом учете» – «Российский налоговый курьер», №8, 2003г.