

РЕФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

О необходимости реформирования бухгалтерского учета в России не говорит сегодня, пожалуй, только ленивый. Более того, указанная реформа у нас в стране проходит достаточно активно в соответствии с утверждаемой Правительством Российской Федерации Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Следует отметить, что Минфином России проведена достаточно большая работа в этом направлении, разработаны и утверждены бухгалтерские стандарты или, как они называются в России, Положения по бухгалтерскому учету, причем целый ряд таких положений содержит принципиально новые для российских бухгалтеров регулятивы: речь идет, в частности, о таких Положениях, как «События после отчетности даты», «Условные факты хозяйственной деятельности» и ряде других. Это способствует тому, что бухгалтерский учет стал выполнять свою важнейшую функцию – обеспечение корпоративных пользователей бухгалтерской информации объективными данными о финансово-хозяйственном положении организации. Это крайне важно в условиях продолжающегося перехода к цивилизованной рыночной системе хозяйствования, продолжающегося процесса разгосударствления, отказа от тотального административного давления на хозяйственную деятельность организаций. И если ранее основными пользователями бухгалтерской отчетности являлись органы государственной власти, то сейчас круг таких пользователей значительно расширен, в их число входят инвесторы, аудиторы, учредители и т.д. И все усилия, которые предпринимает Минфин России, проводя реформу бухгалтерского учета в России, направлены на обеспечение возможности принятия вышеназванными пользователями бухгалтерской отчетности правильных управленческих решений, основанных на объективной информации о деятельности рассматриваемой организации.

В то же время, несмотря на все изменения, произошедшие в нашей стране за последние 10 лет, государство все еще остается одним из основных пользователей финансовой отчетности организаций, прежде всего в лице налоговых органов. И здесь мы сталкиваемся с одной серьезной проблемой – существованием в России фактически двух видов учета – собственно бухгалтерского учета и бухгалтерского учета для целей налогообложения. Это создает значительные сложности для работников финансовых служб организаций, заставляя их фактически вести два вида учета. Учитывая, что бухгалтерский учет и бухгалтерский учет для целей налогообложения существенно различаются друг от друга, главным бухгалтерам предприятий можно искренне посочувствовать. Простой пример из практики. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» организации вправе не чаще одного раза в год на начало отчетного периода в добровольном порядке проводить переоценку основных средств. Естественно, что в бухгалтерском учете амортизационные отчисления начисляются исходя из восстановительной стоимости объекта, то есть с учетом добровольной переоценки, однако в налоговом законодательстве не предусмотрено начисление амортизационных отчислений исходя из восстановительной стоимости с учетом добровольной переоценки. В результате этого при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организации были вынуждены корректировать величину начисленных в бухгалтерском учете амортизационных отчислений в соответствии с налоговым законодательством. Понятно, что это трудоемкое занятие требует много времени, а выгода бюджета от этого весьма и весьма сомнительна. Я не случайно употребил слово БЫЛИ вынуждены корректировать, поскольку эта проблема в настоящее время решена Министерством по налогам и сборам совместно с Минфином России, что называется, ко всеобщему удовлетворению сторон, но ведь это частный пример.

Другая ситуация. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации целый ряд расходов организации подлежит отнесению на себестоимость продукции, работ и услуг для целей налогообложения в пределах, установленных действующим законодательством. К их числу относятся такие расходы, как рекламные, представительские, расходы на обучение и др. При этом в бухгалтерском учете указанные расходы относятся на издержки производства и обращения в полном объеме. Опять мы, а точнее организации, сталкиваемся с необходимостью корректировки налогооблагаемой базы.

Но и это не самое страшное... В примерах, которые я привел выше, по крайней мере, понятно, что делать. А бывает случаи, когда организации просто не знают, как им следует поступать, чтобы было правильно. Поясняю вышесказанное. Совсем недавно Минфин России выпустил новые Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации». Согласно этим Положениям изменен порядок бухгалтерского учета суммовых разниц. Ранее, до выхода этих Положений, положительные и отрицательные суммовые разницы учитывались в составе внереализационных соответственно доходам и расходам организаций. При этом отрицательные суммовые разницы не уменьшали налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, что было отражено в Инструкции о порядке исчисления уплаты налога на прибыль. С выходом вышеназванных Положений суммовые разницы учитываются в составе соответственно выручки и расходов организаций, относимых на себестоимость. У организаций сразу возник правомерный вопрос: следует ли учитывать отрицательные суммовые разницы, относимые на себестоимость для целей налогообложения? Вопрос возник в связи с тем, что налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета, это, наверное, наиболее тесно связанный с бухгалтерским учетом налог. Соответственно изменения в бухгалтерском учете должны повлечь за собой изменения в налогообложении (имеется в виду налог на прибыль). Теперь нам приходится готовить разъяснения о порядке налогообложения суммовых разниц, а также других операций, порядок бухгалтерского учета которых изменился в связи с выходом вышеназванных Положений.

К чему я приводил все эти примеры? Для того, чтобы показать, что любая реформа бухгалтерского учета без проведения соответствующей налоговой реформы будет неполноценной. Необходимо четко понимать: определение налогооблагаемой базы происходит на основании данных бухгалтерского учета. В то же время, по нашему мнению, совершенно недопустимо, чтобы изменения в бухгалтерском учете приводили к изменению налогооблагаемой базы и соответственно к изменению суммы налогов в бюджеты всех уровней – это очень опасный путь.

Что же необходимо сделать? Конечно же, реформа бухгалтерского учета нужна, ни один здравомыслящий человек, понимающий необходимость интеграции России в мировое сообщество, не будет этого отрицать, однако, как я уже упоминал выше, эта реформа бухгалтерского учета должна сопровождаться полноценной реформой налоговой. Для этого необходимо сближение бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения, отмена целого ряда необоснованных ограничений по отнесению на себестоимость обособленных и экономически оправданных расходов организаций, что в свою очередь приведет к сокращению времени и труда работников бухгалтерских служб организаций по осуществлению корректировок бухгалтерских данных для целей налогообложения.

Следует отметить, что это предусматривается сделать в рамках второй части Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с чем хотелось бы обратиться к уважаемому депутатскому корпусу с просьбой по возможности ускорить работу над кодексом.

С другой стороны, хотелось бы также надеяться на то, что Минфин России также при работе над Положениями по бухгалтерскому учету будет активно привлекать к этой работе и МНС России, поскольку бухгалтер бухгалтером, но, как показала практика, изменения в бухгалтерском учете могут затронуть и налоговую базу, поэтому во избежание возможных противоречий и разночтений лучше здесь работать вместе.

Только в этом случае нам удастся создать цивилизованную рыночную систему с сильной экономикой, со справедливой и стабильной налоговой системой, что в свою очередь даст возможность нашей стране занять соответствующее достойное место в мировом сообществе, о чем, я не сомневаюсь, мы все мечтаем.

