

Взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового планирования

Эффективное налоговое планирование на предприятии невозможно без взаимодействия между управленческими решениями экономистов и порядком отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. На практике только четкое понимание роли бухгалтерского учета в принятии экономических решений позволяет создать работоспособную систему налогового планирования.

Учетная политика и внешнеэкономическая деятельность

В ситуации постоянного колебания валютных курсов важным аспектом учетной политики является порядок отражения в бухгалтерском учете внешнеэкономических операций: дата оприходования импортных активов, порядок отражения курсовых разниц и т.д.

Согласно требованиям законодательства курсовые разницы учитываются при налогообложении в порядке и сроки, установленные руководителем организации. Последнее уточнение требует от предприятий закрепления в учетной политике порядка и сроков списания курсовых разниц.

На практике встречаются два варианта списания курсовых разниц: ежемесячное списание равными долями и ежемесячное (ежеквартальное) списание различными суммами на основании приказа руководителя.

С точки зрения налогового планирования более предпочтительным является второй вариант, так как можно учитывать курсовые разницы в целях уплаты налогов в том размере, который позволяет сформировать оптимальный уровень налоговой нагрузки на предприятии.

Один из выбранных вариантов должен быть закреплён в учетной политике предприятия. В противном случае возможны спорные ситуации с налоговыми органами. Значимость закрепления в учетной политике предприятия порядка отражения в бухучете курсовых разниц связана с несколькими обстоятельствами. Во-первых, курсовые разницы оказывают существенное влияние на порядок оптимизации уровня налоговой нагрузки по налогу на прибыль без нарушений налогового законодательства. Во-вторых, не-

и методов бухучета является нарушением бухгалтерского законодательства. В последнем случае опытный проверяющий (аудитор, налоговый инспектор и другие) вполне может спрогнозировать наличие ошибок в порядке отражения в бухучете предприятия внешнеэкономических операций не только в части курсовых разниц, но и в порядке определения стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Таким образом, из приведенного примера отражения в учетной политике курсовых разниц вытекает **первый принцип организации учетной политики предприятия, предполагающий комплексный подход к составлению учетной политики, учитывающий все сферы деятельности предприятия.**

Учетная политика и распределение затрат

Учетная политика должна отражать порядок ведения бухучета по всем направлениям деятельности предприятия не только в текущем периоде, но и в перспективе. Так, в учетной политике целесообразно принять во внимание и возможные изменения направлений экономической деятельности, предполагаемые в бизнес-плане предприятия на очередной финансовый год.

Пример. В течение года предприятием, осуществляющим исключительно оптовую торговлю, предполагается освоить новый вид деятельности, связанный с производством собственных товаров. Согласно Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (далее – Инструкция № 50), расходы, связанные с производством собственных товаров, должны учитываться на счете 20 «Основное производство», в то время как затраты по оптовой торговле отражаются на счете 44 «Расходы на реализацию». Соответственно, ор-