

ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ISSN 2587-599X



**Периодическое издание
Выпуск №2
Казань, 2019**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ НАУЧНЫЙ
РЕЦЕНЗИРУЕМЫЙ ЖУРНАЛ**

**"ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА"**

**Выпущено под редакцией
Научного объединения
«Вертикаль Знания»**



РОССИЯ, КАЗАНЬ

2019 год

Основное заглавие: Финансы и учетная политика

Параллельное заглавие: Finance and accounting policy

Языки издания: русский (основной), английский (дополнительный)

Учредитель периодического издания и издатель: Научное объединение «Вертикаль Знаний»

Место издания: г. Казань

Формат издания: электронный журнал в формате pdf

Периодичность выхода: 1 раз в месяц

ISSN: 2587-599X

Редколлегия издания:

1. Асизбаев Рустам Эмилжанович - д-р экон. наук, профессор, Кыргызский экономический университет, г. Бишкек, Кыргызстан.
2. Алманбетов Шарип Бадиевич - д-р экон. наук, профессор, Кыргызский экономический университет, г. Бишкек, Кыргызстан.
3. Ангелина Ирина Альбертовна - д-р экон. наук, доцент, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, г. Донецк, Украина.
4. Заремба Павел Александрович - д-р экон. наук, доцент, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, г. Донецк, Украина.
5. Солонина Светлана Викторовна - канд. экон. наук, доцент, Кубанский государственный университет, филиал в г. Тихорецке.
6. Королук Елена Владиславовна - д-р экон. наук, доцент, Кубанский государственный университет, филиал в г. Тихорецке.

ISSN 2587-599X



ВЫХОДНЫЕ ДАННЫЕ ВЫПУСКА:

Финансы и учетная политика. - 2019. - № 2 (6).

Оглавление выпуска

**МЕЖДУНАРОДНОГО
РЕЦЕНЗИРУЕМОГО
НАУЧНОГО ЖУРНАЛА**

«ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА»

Стр. 5 Крахмалёва В.С.

Особенности банкротства физических лиц и индивидуальных предпринимателей

Стр. 10 Солнцева А.А.

Современные балансовые концепции при принятии управленческих решений

Стр. 13 Тимошкова Н.В.

Анализ формирования системы налогового учета в Российской Федерации в период 1992 -2001 гг.

УДК 343.535.1

ОСОБЕННОСТИ БАНКРОТСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

*Крахмалёва Вероника Сергеевна, Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте Российской Федерации, г. Калуга
E-mail: veronika_krahmaleva@mail.ru*

Аннотация. В статье рассматривается процедура банкротства гражданина. В последние годы в Российской Федерации растет количество решений о признании гражданина банкротом и введении процедуры реализации имущества, что свидетельствует об актуальности темы исследования. Цель исследования – анализ увеличения количества решений о признании гражданина банкротом, а также исследование последствий, которые грозят гражданину после завершения процедуры реализации имущества. Во время исследования использовались методы эмпирического и теоретического исследования.

Abstract. The article researches the bankruptcy procedure of a citizen. In recent years, the number of decisions on recognizing a citizen bankrupt and introducing a procedure for the sale of property has increased in the Russian Federation, which indicates the relevance of the research topic. The purpose of the study is to analyze the increase in the number of decisions on the recognition of a citizen as bankrupt, as well as to study the consequences that threaten a citizen after the completion of the property sale procedure. Empirical and theoretical research methods were used during the article.

Ключевые слова: риски, банкротство, банкротство гражданина, долг, физическое лицо, должник.

Key words: risks, bankruptcy, bankruptcy of a citizen, debt, individual, debtor, restructuring.

Развитие рыночных отношений сопровождается потребностью в улучшении финансового состояния населения, а также его покупательной способности. За счет кредитования населения развиваются всевозможные кредитные институты. К сожалению, кредитование граждан, особенно в жилищном секторе, довольно часто сопровождается наличием неоплаченных кредитов и формированием задолженности, что нередко приводит к банкротству граждан.

В соответствии с ГК РФ гражданин-банкрот - это гражданин, который не способен удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, может быть признан несостоятельным (банкротом) по решению арбитражного суда [1].

Как следует из п. 1 ст. 213.4. ФЗ от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» гражданин обязан обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании его банкротом в случае, если размер его совокупных обязательств составляет не менее 500 тысяч рублей [2].

К отношениям, связанным с банкротством индивидуальных

предпринимателей, применяются аналогичные правила, применяемые при банкротстве гражданина, установленных ФЗ от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [2].

С каждым годом в Российской Федерации банкротами становятся всё большее число граждан. За период с 4 квартала 2015 года по 2 квартал 2018 года наблюдается значительное увеличение количества принятых решений о введении процедуры реализации имущества, о чем свидетельствуют данные, представленные на рисунке 1 [3].

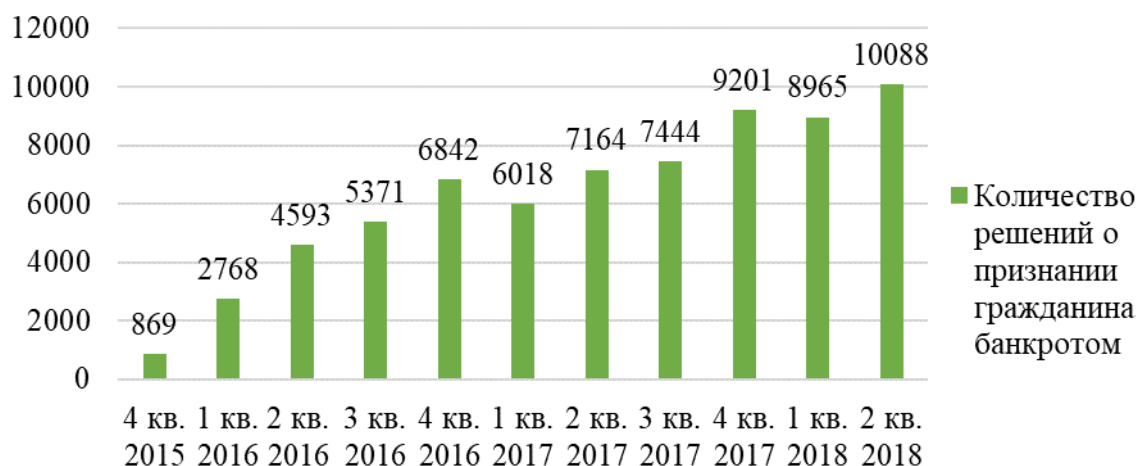


Рис. 1 Динамика изменения количества решений о признании гражданина и индивидуального предпринимателя банкротом и введении процедуры реализации имущества гражданина за 4 кв. 2015 – 2 кв. 2018 гг.

Так, в 2017 году число граждан и индивидуальных предпринимателей, признанных банкротами составило 29 827, что на 52,38% больше, чем в 2016 году (19 574 решений о признании гражданина и индивидуального предпринимателя банкротом).

Наименьшее количество решений о признании гражданина и индивидуального предпринимателя банкротом и введении процедуры реализации имущества наблюдается за 4 квартал 2015 года - 869, а самое большое за 2 квартал 2018 года - 10088, что в 11,6 раз больше, чем за 4 квартал 2015 года. В последние годы также можно отметить огромную тенденцию к увеличению числа граждан, признанных банкротами и количества решений и введении процедуры реализации имущества.

Также, следует обратить внимание на анализ структуры должников по наличию имущества и выплатам кредиторам, представленный на рисунке 2 [3].

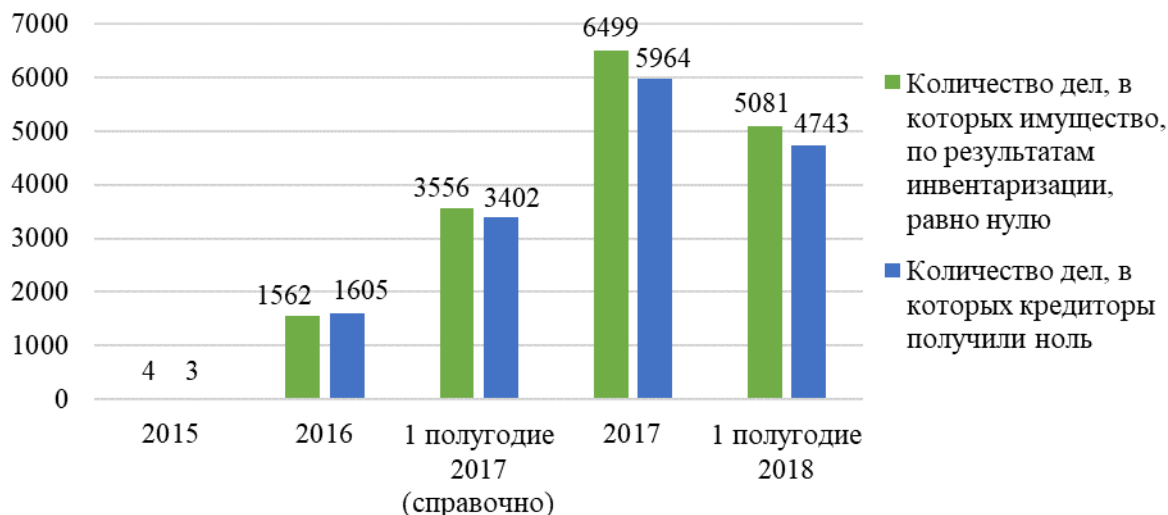


Рис. 2 Динамика изменения структуры должников по наличию имущества и выплатам кредиторам за 2015 – 1 полугодие 2018 гг.

В 2015 году количество «пустых» дел о банкротстве гражданина было рекордно низким - 4. Также, всего 3 гражданина не ответили по своим обязательствам перед кредиторами на 100%.

За первую половину 2018 года число таких граждан уже практически сравнимо с целым 2017 годом, что говорит о неблагоприятной структуре должников в делах о банкротстве граждан и индивидуальных предпринимателей.

Более того, исходя из рисунка 3 видно, что за 2017 год всего 2,4% кредиторов удовлетворили свои требования на 60 и более процентов [3].

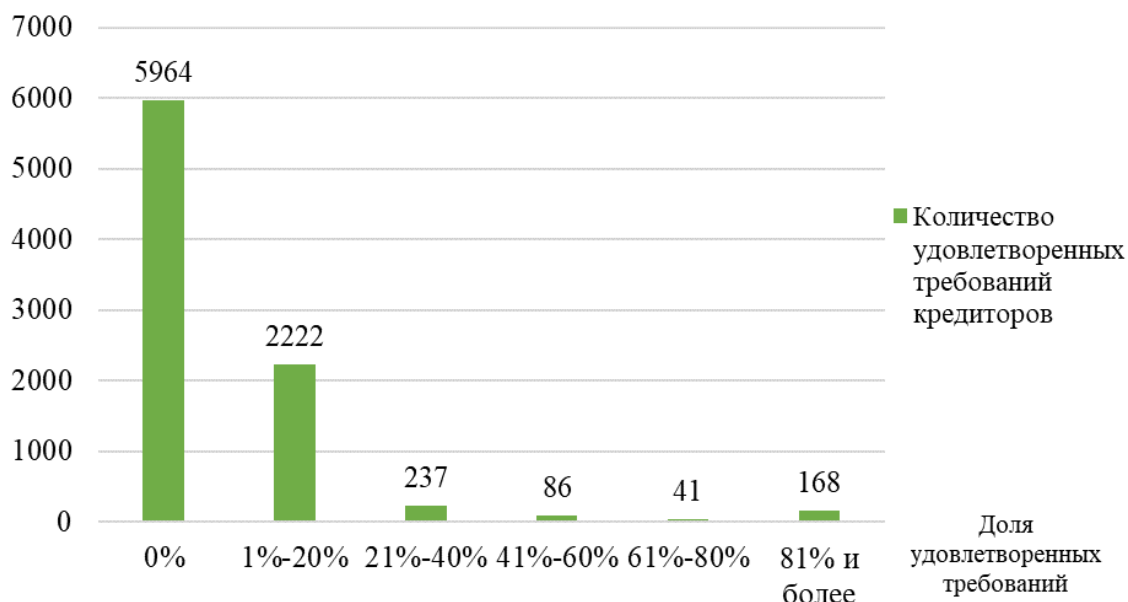


Рис. 3 Динамика изменения количества дел о банкротстве граждан по доле удовлетворенных требований кредиторов в процедурах реализации имущества и реструктуризации за 2017 г.

Последствия для гражданина с даты завершения в отношении него процедуры реализации имущества или прекращения производства по делу о банкротстве в ходе такой процедуры представлены в таблице 1 [2].

Таблица 1

Последствия признания гражданина банкротом

Длительность периода	Суть ограничения
5 лет	гражданин не вправе принимать на себя обязательства по кредитным договорам и (или) договорам займа без указания на факт своего банкротства;
5 лет	случае повторного признания гражданина банкротом по заявлению конкурсного кредитора или уполномоченного органа в ходе вновь возбужденного дела о банкротстве гражданина правило об освобождении гражданина от обязательств, предусмотренное Федеральным законом, не применяется;
3 года	гражданин не вправе занимать должности в органах управления юридического лица, иным образом участвовать в управлении юридическим лицом, если иное не установлено Федеральным законом;
10 лет	гражданин не вправе занимать должности в органах управления кредитной организации, иным образом участвовать в управлении кредитной организацией;
5 лет	гражданин не вправе занимать должности в органах управления страховой организации, негосударственного пенсионного фонда, управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда или микрофинансовой компании, иным образом участвовать в управлении такими организациями.

Таким образом, следует отметить, что несмотря на негативные последствия процедуры банкротства гражданина, сама процедура имеет больше положительные последствия. При определенных условиях происходит списание всех финансовых обязательств с должника, что позволяет разобраться с финансовыми сложностями в случае наступления тяжелой жизненной ситуации.

Список использованных источников:

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 13.01.2019)
2. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 01.07.2018) «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/a7a4a813672c6255bd00b9323a768b1892c97cda/ (дата обращения: 14.01.2019)
3. Статистический бюллетень ЕФРСБ. Данные на 30 июня 2018 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://download.fedresurs.ru/news/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D0%B1%D1%8E%D0%BB%D0%BB%D0%B5%D1%82%D0%B5%D0%BD%D1%8C%20%D0%95%D0%A4%D0%A0%D0%A1%D0%91%2030%20%D0%B8%D1%8E%D0%BD%D1%8F%202018.pdf> (дата обращения: 17.01.2019)

УДК 657

СОВРЕМЕННЫЕ БАЛАНСОВЫЕ КОНЦЕПЦИИ ПРИ ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Солнцева Альбина Альбертовна,
Казанский (Приволжский) федеральный
университет, г. Казань

E-mail: albsolnceva@mail.ru

Аннотация. В данной статье рассматриваются такие современные балансовые концепции, как налоговая, креативная и актуарная. В заключении делается вывод о том, что каждый балансовый отчет представляет собой инструмент для принятия управленческих решений. Для комплексной оценки финансово-экономического состояния компании и принятия управленческих решений руководителям необходимо составление совокупности форматов балансовых отчетов.

Abstract. The article deals with modern balance sheet concepts such as tax, creative and actuarial. It is concluded that each balance sheet is a tool for making management decisions. A company manager may use a set of balance sheet formats for a comprehensive assessment of the financial and economic condition of the company.

Ключевые слова: балансовые концепции, актуарный учет, налоговый баланс, креативный учет.

Key words: balance concepts, actuarial accounting, tax balance, creative accounting.

На сегодняшний день в теории балансоведения наиболее известны две балансовые концепции: статическая и динамическая. Главной причиной, приведшей к разграничению балансовых концепций, является отличие интересов пользователей в отношении отчетности. Однако в конце XX века начинают развиваться балансовые концепции, суть которых состоит в корректировке традиционного формата бухгалтерского баланса в целях повышения информативности для принятия управленческих решений. Говоря о современных балансовых концепциях, можно выделить следующие: налоговые, креативные и актуарные балансовые отчеты.

Происхождение понятия «налоговый баланс» и вовсе относится к концу XVIII в. и связано с принятием в Германии Закона о налоге на прибыль. Налоговый баланс – это баланс компании, который содержит активы, обязательства и капитал, в оценках согласно требованиям Налогового кодекса при исчислении налога на прибыль организации. Основная цель такого баланса – это правильное отражение имущества и обязательств компании, а также возможность оценки фактической величины будущих налоговых последствий. Следует отметить, что в настоящее время существует только теоретическая

модель налогового баланса, которая в основном составляется для того, чтобы привести данные бухгалтерского учёта в соответствие с налоговыми правилами с помощью отражения в бухгалтерском балансе отложенных налоговых активов и обязательств [1, с. 21].

Также в свете сближения национальных учетных систем с требованиями международных стандартов получает свое развитие такое новое понятие, как креативный учет, в процессе которого формируются креативные балансовые отчеты. Необходимо отметить, что в момент появления данный термин имел негативный оттенок. Однако необходимо отметить, что в начале 2000 гг. начинают появляться новые альтернативные точки зрения относительно инструмента бухгалтерского учета – креативного учета. Он рассматривается как «абсолютное благо» и инструмент управления, позволяющий выйти из кризисных ситуаций. В России впервые заговорившими о креативном учете, как о благе, стали новосибирские ученые В.Ф. Палий, А.А. Шапошников и Я.И. Устинова. Также и в работах зарубежных исследователей широкое распространение получает мнение о том, что креативный учет имеет не только негативную сторону. Так, одна группа авторов сравнивает креативный учет с оружием. При правильном применении он может принести субъекту, его использующему, огромную выгоду, однако, при бессознательном использовании или при попадании в руки отрицательного персонажа он может нанести колоссальный вред [2, с. 20].

Профессор В.Б. Ивашкевич также не соглашается с позицией о том, что креативный учет представляет собой попытку мошенничества и желание ввести в заблуждение потенциальных пользователей финансовой отчетности. В.Б. Ивашкевич считает, что креатив является лишь вариантом иного мнения или решения [3, с. 20-21].

По мнению профессора Р.Г. Каспиной, креативный учет – это «научный метод отражения достоверной информации в отчетности корпорации, не регламентированный действующим законодательством в области учета». Известные ученые-экономисты М.Р. Мэтьюс и М.Х.Б. Перера отмечают, что в лучшем проявлении креативный учет представляет собой любой учетный метод, который не соответствует предписанным стандартам и общепринятой практике. В худшем – это процесс представления деятельности компании в более выгодном свете в глазах акционеров, инвесторов путем подгонки счетов предприятия [1, с. 22]. По мнению В.Б. Ивашкевича, данное желание уравнивается соблюдением важнейшего принципа бухгалтерского учета – необходимости правдивого представления информации. И как справедливо отмечается В.Б. Ивашкевичем, правда не должна зависеть от того, кому она призвана служить [3, с. 21].

В современных условиях особое внимание привлекает концепция актуарного баланса, данные которого показывают будущие потенциальные возможности предприятия. Методика формирования основывается на использовании дисконтированной стоимости для оценки активов и обязательств. По мнению авторов, показатели актуарного баланса позволят определить результативность, с которой работает организация, выявить неэффективно используемые активы организации, а руководителям дают возможность «заглянуть в будущее», а не изучать результаты уже свершившихся фактов

хозяйственной деятельности [4, с. 12]. По мнению В.Б. Ивашкевича и А.И. Шигаева, актуарный учет нацелен на формирование информации для биржевых и иных инвесторов, заинтересованных в росте экономической стоимости организации, а применение балансовых уравнений актуарного учета в отечественных организациях будет способствовать существенному повышению полезности учетной информации для целей управления [1, с. 32].

По справедливому замечанию профессора В.В. Ковалева, обеспечить «чистоту» той или иной концепции практически невозможно, «безапелляционное следование одной концепции и полное отрицание другой могут привести к весьма неприятным последствиям» [5, с. 17]. Необходимо отметить, что все балансовые отчеты, составленные в соответствии с какой-либо балансовой концепцией, являются своего рода инструментом для принятия управленческих решений, другими словами, управленческими балансами. А значит для комплексной оценки финансово-экономического состояния компании и принятия управленческих решений руководителям необходимо составление совокупности форматов балансовых отчетов.

Список использованной литературы:

1. Куликова Л.И., Семенихина Н.Б. Актуарный баланс и использование его данных для оценки финансового положения предприятия как имущественного комплекса: монография. – М.: Издательский дом «Научная библиотека», 2013. – 88 с.
2. Баранов П.П. Креативный учет: проблемы научной интерпретации и общественно-профессионального восприятия / П.П. Баранов // Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее: сб. науч. ст. регион. науч.-практ. конф. В 2 ч. Ч. 2. (Новосибирск, 21-22 нояб. 2016 г.) / Под ред. П.П. Баранова [и др.]. – Новосибирск: [Изд-во НГУЭУ], 2016. – С. 13-30.
3. Ивашкевич В.Б. Роль балансовой политики в управлении предприятием / В.Б. Ивашкевич // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2016. – № 1. – С. 19-21.
4. Самусенко С.А. Концепция информационной асимметрии как теоретическое обоснование феномена публичной нефинансовой отчетности / С.А. Самусенко // Учет, анализ и аудит. – 2018. – № 3. – С. 6-15.
5. Куликова Л.И., Гарынцев А.Г. Балансовая политика коммерческих организаций. – Казань: Казан. гос. ун-т, 2010. – 168 с.

УДК 332.012.23

АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ПЕРИОД 1992 -2001 ГГ.

Тимошкова Надежда Васильевна,
УФО МО РФ по ЗВО,
п. Каменка, Выборгский район

E-mail: ntimoshkova@bk.ru

Аннотация. Целью статьи является проведение анализа формирования нормативно-правового законодательства в области налогообложения в Российской Федерации в период 1992-2001 гг. В статье автор использует методы сравнения и анализа. Таким образом, в статье сделан вывод о том, что период 1992-2001 гг. характеризовался появлением значительных изменений законодательства, что создало предпосылки становления второго этапа развития (с 2002 г.) в области налогообложения и бухгалтерского учета.

Ключевые слова: налоговая система, бухгалтерский учет, этапы формирования, налоговый учет, нормативно-правовое законодательство, прибыль.

Abstract. The purpose of the article is to analyze the formation of the normative and legal legislation in taxation system in Russia Federation in the period of 1992-2001. Author uses methods of comparison and analyses in the article. Thereby the conclusion of this article is that the period of 1992-2001 characterized by emergence of a large number legislation changes that created preconditions for formation second period of development (since 2002) in accounting and taxation system.

Key words: tax system, accounting, stages of the formation, tax accounting, normative and legal legislation, profit.

Анализ нормативно-правового законодательства Российской Федерации позволяет выделить два условных этапа в развитии взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения: с 1992 года по 2001 год и с 2002 года по настоящее время. Данная статья посвящена рассмотрению периода с 1992 года по 2001 год [7, с. 26].

Первый этап (1992-2001 гг.) формирования налогового учета в России представлен на рисунке ниже (рис. 1) [1, с. 29].

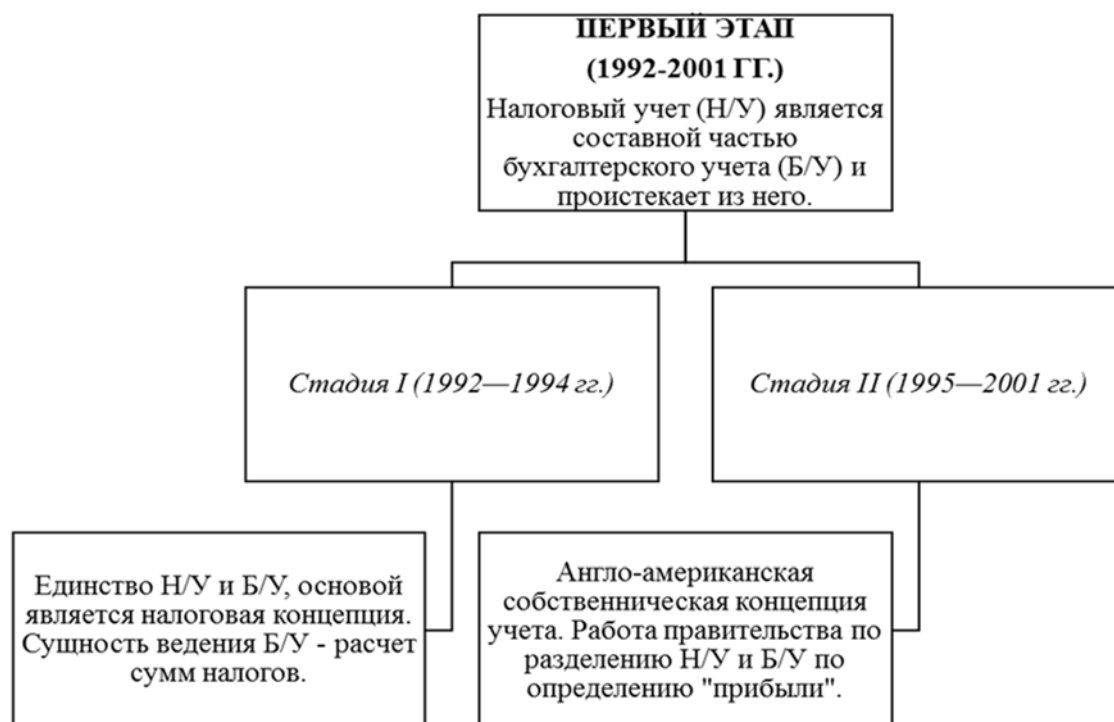


Рис. 1. Первый этап формирования налогового учета в России

Считается, что становление налогового учета в России (первый этап, стадия I (1992—1994 гг.)) начиналось под влиянием континентальной концепции взаимосвязи бухгалтерского учета и налогообложения, свойственной континентальной школе, так как на формирование законодательства в данной сфере воздействовали концепции германского законодательства.

Возникновение первых элементов корректировок прибыли в бухгалтерском учете для определения налогооблагаемой прибыли по отдельным операциям реализации в расчете произвольной формы связано с Законом РФ № 2116-1 от 27.12.1991 г. «О налоге на прибыль предприятий и организаций».

Так как данная стадия связана с деятельностью налоговых органов в части попыток интенсивного контроля регуляции бухгалтерского учета посредством издания официальных разъяснений и инструкций, то учетным аппаратом организаций предназначение современного учета воспринималось неправильно. Такая направленность расстраивала процедуру регламентации учета и отрицательно влияла на формирование предпринимательской культуры и аудиторской деятельности в Российской Федерации.

На второй стадии первого этапа (первый этап, стадия II (1995—2001 гг.)) формирования налогового учета в России происходило становление отечественной системы налогообложения. В 1995 г. были проведены важные мероприятия по разделению бухгалтерского и налогового учетов в части определения прибыли, то есть появился независимый налоговый учет.

Документы и их основные концепции, содействующие отделению налогового учета от бухгалтерского учета в части определения прибыли представлены в таблице (табл. 1) [1, с. 30].

Таблица 1

Документы и их основные концепции, содействующие отделению
налогового учета (Н/У) от бухгалтерского учета (Б/У)
в части определения прибыли

Наименование документа	Основные концепции
1	2
Приказ Минфина РФ от 26.12.1994 г. № 170 «О Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации»	Определение выручки производится по методу начисления «по мере отгрузки товаров» для Б/У
«О внесении изменений и дополнений в Положение о составе затрат» Постановление Правительства РФ от 01.07.95 г. № 661	Определение выручки производится «по отгрузке» и «по оплате» для Н/У
«О годовой бухгалтерской отчетности за 1995 г.» Приказ Минфина РФ № 115 от 19.10.1995 г.	Воспрещается сверхнормативные затраты в Б/У списывать за счет чистой прибыли (ЧП). Затраты в полном объеме относят на себестоимость.
ПБУ 6/97 «Учет основных средств»	В Б/У начисление амортизации предусмотрено четырьмя способами, включая линейный: «линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)». В Н/У начисление амортизации производится способом: линейным [4]
ПБУ 9/99 «Доходы организации» ПБУ 10/99 «Расходы организации»	В состав выручки включают то, что по составу затрат определяется как внереализационный доход, а в состав операционных расходов включают то, что относится на себестоимость и т.д.

Количество корректировок показателя прибыли по бухгалтерскому учету в целях определения показателя налогооблагаемой прибыли по налоговому учету в 1997 г. потребовало создания специальной формы для отображения необходимых исправлений. Таким образом, была создана Справка о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 «Расчета (налоговой декларации) налога от фактической прибыли».

Также в 2000 г. был введен новый формат справки (приложение №4 Инструкции Министерства по налогам и сборам РФ № 62 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций»). В этом документе число корректировочных пунктов стремилось к сотне.

Однако в 1998 г. начинается изменение Российских Стандартов Бухгалтерского Учета (РСБУ) в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) в соответствии с программой правительства Российской Федерации. Так, в 2001 г. осуществлены мероприятия по реализации

данной программы (Письмо от 13.04.2001 г. № КА-П13-06573).

Таким образом, вышеописанные мероприятия в области законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения второй стадии первого этапа (1995—2001 гг.) формирования налогового учета в России указывают на то, что новым направлением, воздействующим на законодательство в данной сфере является англо-американская концепция учета (собственническая).

Таким образом, бухгалтерский учет на первом этапе (1992—2001 гг.) формирования налогового учета в Российской Федерации являлся механизмом всеобъемлющего отображения финансового и хозяйственного положения организации. То есть налоговый учет в данном периоде развития экономики России являлся внутренним компонентом бухгалтерского учета.

По своей сути налогообложение только сокращало некоторые расходы или деятельность хозяйствующих субъектов, которые, по мнению правительства, могли создать безосновательные преимущества для предприятий. Так, смыслом существования налогового учета было осуществление поправок налоговой базы, рассчитанной по бухгалтерским показателям.

Изменение экономической ситуации в Российской Федерации явилось причиной осложнения условий предпринимательства и возникновению таких объектов учета, как: ценные бумаги, нематериальные активы (НМА), фьючерсы и опционы. Данные преобразования рыночной экономики порождали необходимость повышения качества методологии ведения учета, а также улучшения методик ведения учета.

Также, появляется необходимость увеличения прозрачности финансовой отчетности в связи с работой российских организаций на мировых рынках. Однако процесс глобализации мировой экономики порождал потребность в стандартизации учета в общемировых масштабах путем гармонизации (любое государство имеет право определять систему и стандарты бухгалтерского учета, но без их разногласия с подобными системами и стандартами других стран, то есть их относительная гармония друг с другом), а позже и конвергенции национальных стандартов ведения бухгалтерского учета, то есть их приближения к МСФО.

Проведение преобразований в сфере учета и отчетности в Российской Федерации повышало соответствие информации, получаемой из бухгалтерской отчетности, используемым в мировой практике требованиям по стандартам и правилам учета. Однако данная тенденция проявила разногласие с налоговой системой, приоритетом которой являлась внутренняя ориентация. Таким образом, информация, получаемая из данных бухгалтерской отчетности, больше не удовлетворяла условиям налогового законодательства в части исчисления налога на прибыль.

Кроме того, появившиеся направленности и основные черты формирования учета в России свидетельствовали об изменении его природной роли. То есть бухгалтерский учет не являлся ресурсом получения данных для экономического анализа сторонами договорных отношений и не содействовал действительному распределению лимитированных ресурсов рынка, а трансформировался в механизм, используемый в налоговом учете.

Таким образом, произошло становление второго этапа (с 2002 г.)

формирования налогообложения в Российской Федерации, характеризующееся разделением данного вида учета с бухгалтерским учетом на нормативно-правовом уровне.

Список использованных источников:

1. Кругляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - (Высшее образование: Магистратура)
2. Федеральный закон №58-ФЗ от 06.06.2005 г. «О внесении изменений в ч. 2 Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» // СПС КонсультантПлюс.
3. Федеральный закон от 22.07.2008 N 158-ФЗ "О внесении изменений в главы 21, 23, 24, 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты // СПС КонсультантПлюс.
4. Приказ Минфина РФ от 03.09.1997 N 65н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97» // СПС КонсультантПлюс.
5. «Приказ Минфина РФ № 180 от 01.07.2004 г. Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на среднесрочную перспективу» // СПС КонсультантПлюс.
6. Тимошкова Н.В. Государственное регулирование деятельности малых и средних предприятий // Государственное управление и экономика: современное состояние и перспективы развития: материалы международной научно-практической конференции / Под общ. ред. С.Б. Мурашова. – СПб.: Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России, 2016. – 280 с. - С. 87-96.
7. Тимошкова Н.В. Ретроспективный анализ формирования налогового учета в Российской Федерации // Финансы и учетная политика. - 2018. - № 2 (4). – С. 25-27.

ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Международный научный рецензируемый журнал

Выпуск № 2 / 2019

Подписано в печать 15.02.2019

Рабочая группа по выпуску журнала

Главный редактор: Барышов Д.А.

Верстка: Сятынова А.В.

Корректор: Хворостова О.Е.

Издано при поддержке

Научного объединения

«Вертикаль Знаний»

Россия, г. Казань

Научное объединение «Вертикаль Знаний» приглашает к сотрудничеству студентов, магистрантов, аспирантов, докторантов, а также других лиц, занимающихся научными исследованиями, опубликовать рукописи в электронном журнале **«Финансы и учетная политика»**.

Контакты:

Телефон: +7 965 585-93-56

E-mail: nauka@znanie-kzn.ru

Сайт: <https://znanie-kazan.ru/>

