

УДК 657

ТЕНДЕНЦИИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ МЕЖДУ БУХГАЛТЕРСКИМ И НАЛОГОВЫМ УЧЕТОМ В МИРОВОЙ ПРАКТИКЕ

***Васина Е.И., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Лёшина Е.А., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ***

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, концепции, континентальная, англоамериканская, законодательство.

Статья посвящена вопросу взаимодействия между бухгалтерским и налоговым учетом в мировой практике. Рассмотрены существующие концепции систем бухгалтерского и налогового учета, основные факторы выделения этих концепций.

Бухгалтерский и налоговый учет ставят различные цели и решают отличающиеся задачи, но полностью разделить их нельзя, они в той или иной мере остаются взаимосвязаны. Степень этой взаимосвязи может отличаться, в зависимости от особенностей учетной системы разных стран.

Сформировавшиеся международные юридические традиции во взаимосвязи со стремительным развитием налогообложения на современном этапе привели к возникновению двух моделей (концепций) существования систем бухгалтерского учета и налогообложения: континентальной и англоамериканской.

Континентальная, или, так называемая европейская концепция, появилась в XIX веке в Пруссии, где возникло правило: сумма учетной (бухгалтерской) прибыли должна быть равна налогооблагаемой прибыли. Такой концепции придерживаются ученые системы Германии, Швеции, Франции, Бельгии, Италии, Швейцарии и др.

Главная специфика налоговой концепции бухгалтерского учета - любой финансовый отчет составляется в интересах государства в лице налоговых органов. А, следовательно, контроль правильности ведения бухгалтерского учета исполняется налоговыми органами власти. Основным авторитетным источником правил бухгалтерского учета является налоговое законодательство. Эта система сформировалась в странах, где распространено кодифицированное право. Таким образом, в данной концепции наблюдается высокая взаимосвязь налоговых и бухгалтерских правил и достигается общеметодологическая целостность бухгалтерского учета.

Другая концепция – англо-американская (англосаксонская), наоборот, предусматривает, что сумма учетной (бухгалтерской) прибыли существенно отличается от налогооблагаемого значения. Она доминирует в англоговорящих странах (США, Великобритания, Нидерланды, Канада, ЮАР, Австралия и др.).

Отличительной чертой данной концепции является то, что любой финансовый отчет составляется в интересах собственников (инвесторов), а, следовательно, подчиненность системы учета от налогообложения мала. Основным источником выступает не законодательство, а конкретные жизненные ситуации, сущность которых исходит из запроса объективного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности. Эта система предполагает параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета для целей налогообложения, что означает выполнение различных целей, стоящих перед учетом.

Но такое сосуществование систем налогового и бухгалтерского учета является условным. На практике бывает сложно определить модель, применяемую в различных странах.

Становление действующих моделей сосуществования учета в зарубежных странах проходило под влиянием таких факторов:

1. Развитие рынка ценных бумаг (уровень развития рынка капитала);
2. Организационная структура предприятий (наличие малых и средних предприятий);
3. Законодательная система бухгалтерского учета (наличие или отсутствие жесткого регулирования на законодательном уровне).

Общая тенденция в развитии взаимодействия между бухгалтерским и налоговым учетом в мировой практике заключается с беспрепятственным движением от континентальной модели к англосаксонской и объясняется интеграцией различных стран в мировую экономику.

Библиографический список:

1. Лёшина, Е.А. Налоговый учет: учебное пособие / Е.А. Лёшина, М.А. Суркова. - Ульяновск, Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина, 2014. - 169 с.

TRENDS IN THE INTERACTION BETWEEN THE ACCOUNTING AND TAX ACCOUNT IN THE WORLD PRACTICE

Vasina E.I.

Keywords: *accounting, tax accounting, concepts, continental, Anglo-American, legislation.*

The article is devoted to the interaction between accounting and tax accounting in the world practice. The existing concepts of accounting and tax accounting systems, the main factors in the selection of these concepts are considered.