

УДК 657.1

DOI 10.51691/2500-3666\_2021\_5\_9

***АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА***

***Замалеева А.И.****магистрант,**Казанский (Приволжский) федеральный университет**Казань, Россия*

**Аннотация.** Особую актуальность в последнее время приобретает значение учетной политики. Учетная политика превратилась в реальный инструмент управления организацией, на ее основе осуществляется финансовое и налоговое планирование деятельности организации, что позволяет существенно снижать налоговое бремя, повышать гибкость, оперативность и эффективность принимаемых управленческих решений. Необходимо отметить, что с каждым годом законодательно-правовая налоговая база совершенствуется, учитываются новые аспекты быстроменяющегося мира, условия глобализации, происходит активное принятие международных стандартов учета в российской практике. В рамках нашего исследования были изучены особенности учетной политики компании НГДУ «Лениногорскнефть» ПАО «Татнефть», в том числе рассмотрены виды доходов, которые отражаются отдельно при расчете налоговой базы. Это связано со спецификой деятельности организации. Также были рассмотрены последние изменения в сфере учетной и налоговой политики, которые оказывают влияние на деятельности анализируемого объекта.

**Ключевые слова:** учетная политика, налоговый учет, бухгалтерский учет, стандарты учета, российское предприятие, нефтяной сектор.

***CURRENT ACCOUNTING POLICY ISSUES FOR TAX ACCOUNTING  
PURPOSES***

***Zamaleeva A.I.****undergraduate**Kazan federal university*

*Kazan, Russia***Abstract**

Of particular relevance has recently acquired the importance of accounting policies. The accounting policy has turned into a real tool for managing the organization, on its basis financial and tax planning of the organization's activities is carried out, which can significantly reduce the tax burden, increase the flexibility, efficiency and effectiveness of management decisions. It should be noted that every year the legislative and legal tax base is being improved, new aspects of the rapidly changing world, the conditions of globalization are taken into account, there is an active adoption of international accounting standards in Russian practice. As part of our research, the features of the accounting policy of the company NGDU Leninogorskneft PJSC Tatneft were studied, including the types of income that are reflected separately when calculating the tax base. This is due to the specifics of the organization's activities. They also considered the latest changes in the field of accounting and tax policies, which have an impact on the activities of the analyzed object.

**Keywords:** accounting policy, tax accounting, accounting, accounting standards, Russian company, oil sector.

Учетная политика - основа формирования всех остальных организационно-распорядительных документов предприятия. Руководителю следует серьезно относиться к формированию и утверждению учетной политики, т.к. от этого зависит, насколько эффективной, оперативной и гибкой будет дальнейшая деятельность организации [5].

В отличие от налогового учета, учетная политика для целей бухгалтерского учета применяется последовательно из года в год. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и ПБУ 1/2008 “Учетная политика организации” предусматривают определенные условия, при которых можно внести изменения в учетную политику, в том числе изменение требований,

установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Поскольку российская бухгалтерия реализует как налоговые, так и финансовые функции, основной задачей учетной политики применительно к налоговому учету должна быть минимизация налогообложения, а применительно к финансовому учету - обеспечение соблюдения нормативов финансовых коэффициентов как условий достижения максимальной привлекательности предприятия для инвесторов, банков и других контрагентов.

В 2019 году был принят ряд федеральных законов, которые вносят изменения в положения Налогового кодекса РФ и начали действовать в том числе и с 01.01.2020.

Из наиболее важных новшеств можно отметить обязанность восстановления НДС правопреемниками при реорганизации в некоторых случаях, уточнение порядка восстановления НДС при переходе на ЕНВД при сохранении общей системы налогообложения по другим видам деятельности.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год организации обязаны применять следующие стандарты с учетом внесенных в них изменений: ПБУ 18/02, ПБУ 13/2000, ПБУ 16/02. Поскольку изменения, внесенные в ПБУ 18/02 и ПБУ 16/02, не требуют от хозяйствующего субъекта сделать выбор способа ведения бухгалтерского учета, вносить изменения в учетную политику в связи с началом их применения в новой редакции с 2020 года не нужно [3].

В рамках данной работы, чтобы выявить экономическую сущность учетной политики, рассмотрели особенности налогового учета НГДУ «Ленингорскнефть» ПАО «Татнефть».

НГДУ «Ленингорскнефть» ПАО «Татнефть» исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Отчетным периодом в структурном подразделении является квартал.

Система налогового учета организуется в НГДУ «Ленингорскнефть»

самостоятельно, в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

При признании доходов и расходов в НГДУ «Лениногорскнефть» применяется метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, и (или) иной формы их оплаты в порядке, установленном главой 25 НК РФ и принятой Учетной политикой.

Все виды доходов организации представлены на рисунке 1.

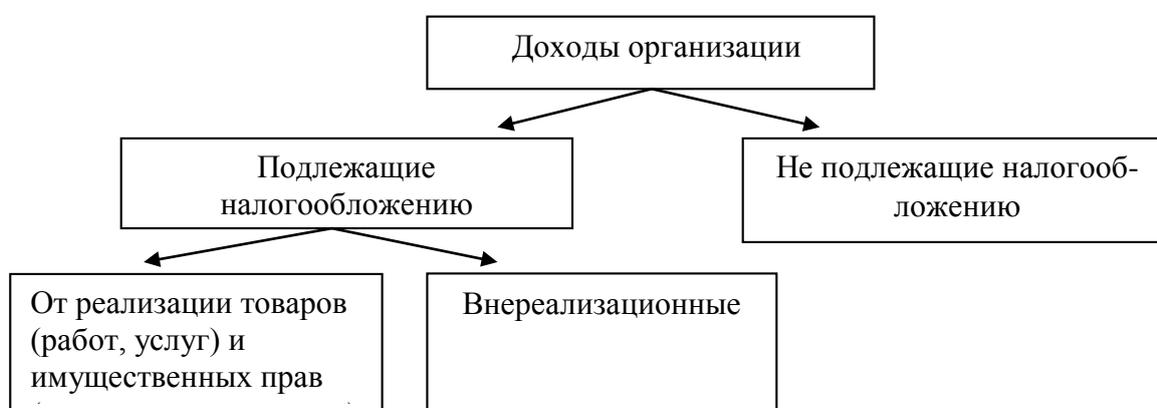


Рис.1. Классификация доходов организации [составлено авторами]

В целях исчисления налога на прибыль НГДУ «Лениногорскнефть» отдельно отражает при расчете налоговой базы следующие виды доходов:

- от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства (за исключением продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств);
- от реализации амортизируемого имущества;
- от реализации прочего имущества (материально-производственных запасов, объектов незавершенного строительства, оборудования к установке, денежных документов и др.);
- внереализационные доходы (по видам доходов).

При определении выручки от реализации из нее исключаются суммы

налогов, предъявленные НГДУ покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

К доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, можно отнести доходы, которые отражены на рисунке 2.

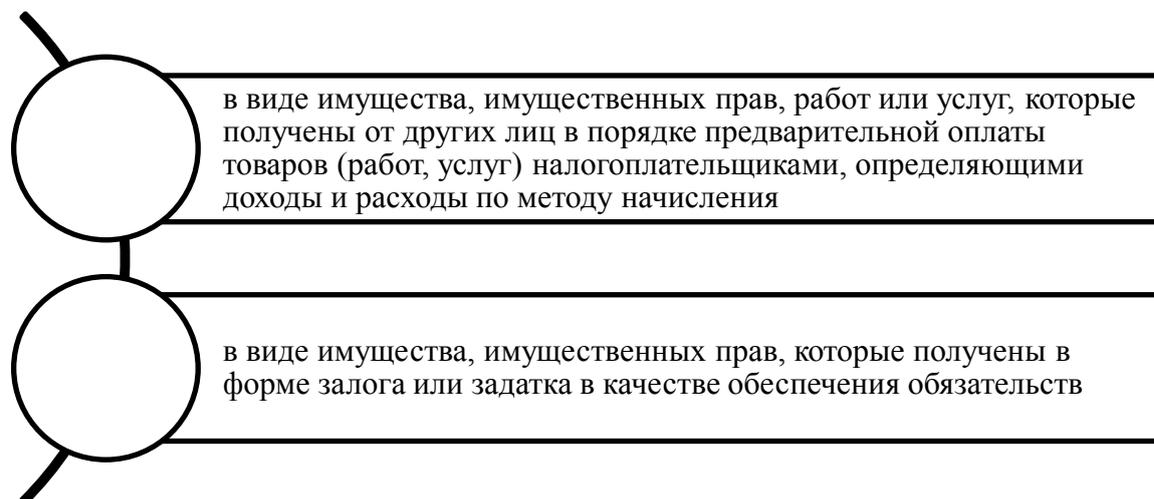


Рис.2. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы [составлено авторами]

Правила учета доходов и расходов в налоговом и в бухгалтерском учете установлены разными нормативами. Для налогового учета нормативом является Налоговый кодекс, а для бухгалтерского — различные положения по бухгалтерскому учету (в частности, ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»). По этой причине налоговые суммы доходов (расходов) не всегда совпадают с бухгалтерскими.

В результате может получиться, что прибыль в декларации по налогу на прибыль одна, а в отчете о финансовых результатах — другая. Каждый раз, когда какой-либо доход или расход в налоговом и бухгалтерском учете отражается по-разному, возникает так называемая разница.

Необходимо отметить, что с каждым годом законодательно-правовая база совершенствуется, учитываются новые аспекты быстроменяющегося мира, условия глобализации, происходит активное принятие международных стандартов учета в российской практике. Например, Приказом Минфина России

от 27.11.2020 N 287н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» внесены поправки, согласно которым в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном отдельными ПБУ, приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не приводя те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон [12].

Изменения затронули следующие положения:

- «Доходы организации» (ПБУ 9/99);
- «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);
- «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Свой выбор по раскрытию информации организация должна отразить в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Стоит отметить, что в 2020 году были внесены изменения в действующие ПБУ 1/2008 и 22/2010, а также утверждены сразу три новых Федеральных стандарта: ФСБУ 5/2019 «Запасы», 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» [4].

Данные стандарты безусловно оказывают влияние на учетную политику НГДУ «Лениногорскнефть».

В своей научной статье В.А. Кулаковская отмечает следующее: «Совершенствование налоговой системы Российской Федерации является ключевым параметром улучшения финансового положения российских нефтегазовых предприятий и важным фактором оживления инвестиционного процесса в нефтегазовой отрасли в целом» [6].

В результате проведенных исследований были выявлены проблемные аспекты налогового учета в НГДУ «Лениногорскнефть» сделаны выводы и предложены рекомендации:

- разработать и усовершенствовать Учетную политику по

налогообложению с учетом изменений бухгалтерского и налогового законодательства;

- развивать оптимизационное налоговое планирование – деятельность, направленная на минимизацию налогов, с целью увеличения нераспределенной прибыли;

- периодическое ознакомление с налоговыми изменениями сотрудников бухгалтерии.

Предложенные мероприятия увеличат эффективность деятельности предприятия, усилят и упростят систему учета налога на прибыль, и в конечном итоге организация будет модернизироваться, обеспечивая быстрые темпы роста в рыночной конъюнктуре.

Таким образом, на основе выше изложенного можно утверждать, что в условиях низких цен на нефть и в период распространения новой коронавирусной инфекции вопросы совершенствования налоговой политики государства в нефтяной отрасли являются актуальными.

### **Библиографический список:**

1. Баташева Ф.А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию / Ф.А. Баташева // Молодой ученый. 2015. N 17. С. 436 - 438.

2. Горбунова Е.Н. К вопросу о совершенствовании налоговой политики государства в нефтяной отрасли в период распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)// Юрист. 2021. N 2

3. Данченко С.П. Учетная политика для целей бухгалтерского учета: что учесть в 2020 году? // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2020. №1.

4. Данченко С.П. Учетная политика для целей бухгалтерского учета: на что обратить внимание в 2021 году?// Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2021. N 1.

5. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2019: бухгалтерская и налоговая // «АйСи Групп». 2019.
6. Кулаковская В.А. Повышение эффективности системы налогообложения нефтегазового сектора в России: основные тенденции, перспективы и ограничения // Новые технологии. 2019. N 2 (48). С. 173
7. Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от N 146-ФЗ, от 31.07.1998 (ред. от 20.04.2021)// Информ.-правов. система «Гарант» (Дата обращения 23.05.2021)
8. Никандрова Л.К., М.Д. Акатьева. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 277 с.
9. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 01.01.2020)// Информ.-правов. система «Гарант» (Дата обращения 23.05.2021)
10. Официальный сайт НГДУ «Ленингорскнефть» <https://ngdu.tatneft.ru/leninogorsk--neft/ob-upravlenii> (Дата обращения 20.05.2021)
11. Панчева В.С. Совершенствование налогообложения добычи нефти и газа в России: диссертация ... кандидата экономических наук / В.С. Панчева. Москва, 2015. 126 с.
12. Приказ Минфина России от 27.11.2020 N 287н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» // Информ.-правов. система «Гарант» (Дата обращения 23.05.2021)
13. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...»)// Информ.-правов. система «Гарант» (Дата обращения 23.05.2021)
14. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»  
средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"// Информ.-правов. система  
«Гарант» (Дата обращения 23.05.2021)

15. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об  
утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ  
9/99"// Информ.-правов. система «Гарант» (Дата обращения 23.05.2021)

*Оригинальность 91%*