

УДК 657.01

## ТИПОЛОГИЯ ОПЕРАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

**Мухина Евгения Ринатовна**

кандидат экономических наук  
Пермский национальный исследовательский  
политехнический университет, Пермь

*author@apriori-journal.ru*

**Аннотация.** Статья направлена на анализ типов операций, создающих разницы между бухгалтерским и налоговым учетом. Приведены примеры операций в соответствии с различными типами.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет; налоговый учет; разницы; операции.

---

## THE TYPES OF OPERATIONS THE ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

**Mukhina Evgeniya Rinatovna**

candidate of economical sciences  
Perm National Research Polytechnic University, Perm

**Abstract.** The article aims to analyze the types of operations that create differences between the accounting and tax accounting. The examples of operations in accordance with a variety of types are given.

**Key words:** accounting; tax accounting; difference; operation.

Общеизвестно, что в ряде случаев критерии признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете различны. В силу этого возникают постоянные и временные разницы, требующие определенного учета.

Сравнивая порядок признания и группировки доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения налогом на прибыль можно разбить хозяйственные операции на следующие типы:

1. Идентичные операции – это те хозяйственные операции, в которых признание и группировка доходов (расходов) в налоговом и бухгалтерском учете совпадают. Данный тип операций не вызывает никаких разниц и, следовательно, не требует введения дополнительных учетных операций. Примерами данных операций служит отражение доходов от обычной деятельности или ненормируемых расходов.
2. Зеркальные операции – это такие хозяйственные операции, в которых признание и (или) группировка доходов (расходов) в бухгалтерском финансовом и налоговом учете различны. Эти хозяйственные операции требуют отдельного отражения (группировки) в регистрах бухгалтерского учета и, соответственно, в регистрах налогового учета.
3. Сторно операции – это хозяйственные операции, которые признаются доходами (расходами) в бухгалтерском финансовом учете, но не признаются таковыми для целей налогообложения по налогу на прибыль. В данном случае необходимость отражения таких хозяйственных операций в налоговом учете отсутствует.
4. Налоговые операции – это хозяйственные операции или операции по учету объектов налогового учета, которые никак не отражаются в регистрах бухгалтерского учета, то есть такие операции, для которых главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации установлен особый порядок учета, не имеющий аналогов хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Рассмотрим более подробно последние три типа операций, вызывающих разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.

Наиболее часто встречаются зеркальные операции. К их числу относят учет нормируемых расходов. Согласно 25 главе Налогового кодекса Российской Федерации [1] регулирование государством расходов для целей налогообложения прибыли заключается в следующем:

1. установление перечня расходов, никогда не принимаемых для целей налогообложения прибыли. Речь идет о статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации и о невыполнении критериев статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которой расходы принимаются для целей налогообложения при выполнении следующих условий: экономическая оправданность расходов; документальное подтверждение; связь с деятельностью, направленной на получение дохода.
2. нормирование отдельных расходов:
  - потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей (п. 7 ст. 254 НК РФ);
  - расходы на отдельные виды рекламы (п. 4 ст. 264 НК РФ);
  - представительские расходы (п. 2 ст. 264 НК РФ);
  - расходы на добровольное страхование работников и взносы на негосударственное пенсионное обеспечение (п. 16 ст. 255 НК РФ);
  - расходы на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей (п. 24 ст. 270 НК РФ);
  - плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление (п. 1 ст. 264 НК РФ);
  - проценты по заемным средствам (ст. 269 НК РФ);
  - компенсация за использование личных автомобилей для служебных поездок (п. 1 ст. 264 НК РФ) и пр.

К сторно операциям относят все операции, вытекающие из положений статьи 270 Налогового кодекса Российской Федерации. В данной статье приведен перечень расходов, признаваемых в бухгалтерском учете, но полностью не учитываемых для целей налогообложения.

К таким расходам относятся, к примеру:

- средства, перечисляемые профсоюзным организациям;
- расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
- расходы в виде сумм материальной помощи работникам;
- расходы в виде надбавок, оплат, вознаграждений, не предусмотренных трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами и пр.

Сторно операции также формируются вследствие отражения доходов, признаваемых по правилам бухгалтерского учета и не признаваемых в целях налогообложения.

К доходам, которые признаются в бухгалтерском учете, но не признаются в целях исчисления налога на прибыль, относятся доходы, указанные в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации.

К таким доходам, в частности, относятся в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

- от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада передающей стороны;
- от организации, если уставный капитал передающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада получающей стороны;
- от физического лица, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада этого физического лица.

Значительно реже встречаются налоговые операции. Их формируют расходы, признаваемые в целях налогообложения и не признаваемые в бухгалтерском учете (или расходы, формирующие т.н. постоянные отри-

цательные разницы). К расходам, формирующим постоянную отрицательную разницу, относится, в частности, сумма амортизации, начисляемая в целях налогообложения и не начисляемая в целях бухгалтерского учета по объектам, полученным безвозмездно от организаций и физических лиц, по которым оценка в целях налогообложения превышает оценку в целях бухгалтерского учета.

Также налоговые операции могут возникнуть вследствие появления доходов, учитываемых в налоговом учете, но не учитываемых в финансовом учете. К ним относятся безвозмездно полученные работы и услуги при наличии документов, подтверждающих такое получение; дополнительный доход при доведении дохода от продаж до рыночной цены реализации товаров, работ, услуг в случаях, предусмотренных статьей 40 Налогового кодекса Российской Федерации.

Итак, правильное определение типа операций позволит верно классифицировать возникающую разницу и сопроводить ее соответствующими учетными записями.

#### **Список использованных источников**

1. Налоговый кодекс РФ. Ч. 2.