

**Голубцова Екатерина Владимировна**

канд. экон. наук, ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова», г. Москва, Российская Федерация  
**ORCID:** 0000-0002-7762-794X  
**e-mail:** katarina.golubtsova@gmail.com

**Караева Ксения Сергеевна**

студент магистратуры, ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова», г. Москва, Российская Федерация  
**ORCID:** 0000-0001-9146-0552  
**e-mail:** karavaeva-kseniya@mail.ru

**Golubtsova Ekaterina**

Candidate of Economic Sciences, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia  
**ORCID:** 0000-0002-7762-794X  
**e-mail:** katarina.golubtsova@gmail.com

**Karavaeva Ksenia**

Graduate Student, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia  
**ORCID:** 0000-0001-9146-0552  
**e-mail:** karavaeva-kseniya@mail.ru

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ И РОССИЙСКИЙ ОПЫТ  
ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО  
И НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

**Аннотация.** Изучен международный и российский опыт взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Проанализированы различия между двумя моделями бухгалтерского учета, применяемыми в разных странах. Даны основные характеристики налоговой (континентальной) и собственности (англосаксонской) моделей бухгалтерского учета. Проведен анализ двух моделей бухгалтерского и налогового учета. Рассмотрены особенности российской системы бухгалтерского и налогового учета, применяющиеся в Российской Федерации. Даны рекомендации по совершенствованию взаимодействия бухгалтерского и налогового учета под призмой международной практики в этой области. Сделаны выводы о влиянии мирового опыта на совершенствование российской системы.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, налоговый учет, финансовая отчетность, международный опыт, российский опыт, налоговая система.

**Цитирование:** Голубцова Е.В., Караева К.С. Международный и российский опыт взаимодействия бухгалтерского и налогового учета//Вестник университета. 2020. № 2. С. 110–113.

**INTERNATIONAL AND RUSSIAN EXPERIENCE  
OF INTERACTION BETWEEN AUDITING AND TAX  
ACCOUNTING**

**Abstract.** International and Russian experiences in the interaction of auditing and tax accounting have been studied. The differences between two accounting models, applying in various countries, have been analysed. The main characteristics of tax (continental) and proprietary (anglo-saxon) accounting models have been given. The analysis of two models of auditing and tax accounting has been carried out. The features of the Russian system of auditing and tax accounting have been considered. The main differences of auditing and tax accounting, using in the Russian Federation, have been analysed. The recommendations on improving the interaction of auditing and tax accounting, taking into account international practice in this area, have been given. It has been concluded about the influence of world experience on improving the Russian system of auditing and tax accounting.

**Keywords:** auditing, tax accounting, financial reporting, international experience, Russian experience, tax system.

**For citation:** Golubtsova E.V., Karavaeva K.S. (2020) International and russian experience of interaction between auditing and tax accounting. *Vestnik universiteta*. 1. 2, pp. 110–113. DOI 10.26425/1816-4277-2020-2-110-113

На современном этапе развития рыночных отношений в Российской Федерации (далее – РФ) идет процесс формирования новых отношений между государством и бизнесом, когда изменяются задачи налогового планирования, бухгалтерского учета и контроля. Ранее этот вопрос был отнесен к бухгалтерскому учету, который в полной мере выполнял как расчетные, так и налоговые функции. Но несоответствие этих функций целям и задачам бухгалтерского учета привело к противоречию между двумя видами учета.

Цель исследования – совершенствование российской практики взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета на основе международного опыта.

Задачи исследования – рассмотреть две модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в зарубежных странах; определить особенности бухгалтерского и налогового учета в России; выдвинуть предложения и дать рекомендации по усовершенствованию взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ.

© Голубцова Е.В., Караева К.С., 2020. Статья доступна по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

The Author(s), 2020. This is an open access article under the CC BY 4.0 license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



Совершенствование налоговой системы идет рука об руку с реформой системы бухгалтерского учета, которая обязана быть приведена согласно Международным стандартами финансовой отчетности. Трудность состоит в том, что под воздействием изменений налогового законодательства бухгалтерскому учету приходится менять свои не только принципы, но и методы, которые необходимы для формирования информации. А данные методы и принципы, в свою очередь, не соответствуют целям бухгалтерского учета [2; 8; 10]. В методике бухгалтерского учета основное – определить стоимость бухгалтерской прибыли и ее взаимосвязь с налоговой базой по налогу на прибыль. В специальной экономической литературе балансовая прибыль – сумма дохода за отчетный период до налогообложения налога на прибыль [3].

Стремительное развитие налогообложения в XIX в. и мировой экономической традиции привело к возникновению двух моделей бухгалтерского учета. Главное различие этих моделей – антагонистический взгляд на дилемму расчета бухгалтерской прибыли и ее отношение к налогооблагаемой сумме [9]. В Пруссии в XIX в. появилась первая концепция, которая называется налоговой (континентальной) и преобладает в континентальной Европе [1]. Вторая концепция распространилась в Великобритании и получила название собственнической (англосакской) [7] (табл. 1).

Таблица 1

**Основные характеристики налоговой и собственнической модели бухгалтерского учета**

Параметры сравнения	Наименование модели	
	Налоговая (континентальная)	Собственническая (англосакская)
Основное правило модели	Налогооблагаемая прибыль не равна сумме бухгалтерской прибыли	Налогооблагаемая величина отлична от суммы бухгалтерской прибыли
Характеристика модели	Финансовый отчет составляется в интересах государства в лице налоговых органов	Финансовый отчет составляется в интересах собственников
Страны	Германия, Франция, Бельгия, Аргентина, Бразилия	США, Великобритания, Канада, Австралия

*Составлено авторами по материалам исследования*

В налоговой (континентальной) модели налогообложение оказывает значительное влияние на бухгалтерский учет. В собственнической (англосакской) модели зависимость системы бухгалтерского учета от налогообложения слабая. Данная концепция базируется на требовании точного отражения в учете фактов хозяйственной жизни, следовательно, она более реалистична. В этой системе и бухгалтерский учет, и налоговый существуют параллельно [10].

В 90-е гг. XX в. в российской экономике произошли серьезные изменения, и страна начала движение к рынку. Тогда же появились первые изменения в бухгалтерских показателях для уплаты налога на прибыль. Сначала бухгалтерский учет был предназначен для правильного расчета налогов. Но в этот период уже наметилась тенденция к разделению бухгалтерской прибыли от ее налогообложения. Таким образом, появился налоговый учет как самостоятельное направление [5].

Разница в конечных целях является основной причиной разделения бухгалтерского и налогового учета. О результатах деятельности организации можно судить на основании бухгалтерской отчетности. Исходя из этого, ее составление является главной целью бухгалтерского учета [11]. А вот для налогового учета основным является совсем другое. В данном учете формируются показатели, которые необходимы, чтобы можно было рассчитать количественные параметры налогов и иная информация о деятельности организации, влияющая на такого рода параметры. Государственными органами проводится налоговое администрирование на основе этих показателей [5]. Налоговый и бухгалтерский учет базируются на одной экономической основе. В связи с этим есть возможность для их сближения, даже несмотря на существующие различия между данными видами учета.

На сегодняшний день существует необходимость дальнейшего реформирования бухгалтерского учета. В этом процессе важно не оставить без внимания вопрос разделения налогового и бухгалтерского учета, существующий в международных стандартах [3; 4; 6]. В последние десятилетия в методологии

и организации бухгалтерского учета в России произошли кардинальные изменения. Современный бухгалтерский учет представляет собой интегрированную систему, состоящую из подсистем финансового, налогового, управленческого и других видов учета.

Резюмируя сказанное выше, можно выдвинуть следующие предложения по взаимодействию бухгалтерского и налогового учета в РФ:

- активнее внедрять Международные стандарты финансовой отчетности в российской финансовой системе, для того чтобы показать прозрачность деятельности российских компаний, их готовность для выхода на международный уровень;
- разрабатывать новые стандарты с учетом мнений бухгалтерских и налоговых организаций, так как профессиональное суждение специалистов этих сфер крайне необходимо для этого;
- усовершенствовать систему подготовки квалифицированных специалистов в соответствии с международными программами;
- разрешить организациям вести бухгалтерский учет, соответствующий Международным стандартам финансовой отчетности;
- упорядочить нормативные требования, связанные с оформлением первичных документов, с целью упрощения большей части документооборота.

В наши дни в РФ существует особенность: организации составляют налоговую отчетность, исходя из требований налогового законодательства для целей налогообложения. Напротив, финансовая отчетность отражает полезную информацию для пользователей данной отчетности.

В связи с этим актуальны следующие рекомендации для усовершенствования взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ:

- введение стимулирующих мер для предприятий, ведущих две системы учета;
- усовершенствование системы подготовки квалифицированных специалистов в соответствии с международными программами;
- повсеместное внедрение и использование автоматизированных учетных систем;
- разработка и утверждение нормативного акта, определяющего порядок преобразования данных для целей налогового учета.

На основании изучения международного и российского опыта взаимодействия бухгалтерской и налоговой систем можно сделать вывод: опыт западных стран ценен и полезен для нашей экономики. Но при использовании такого опыта следует принимать во внимание такие объективные условия, как состояние экономики в данный момент в данной стране, а также особенности менталитета и традиции населения.

Несомненно, в мире не существует исключительно гармоничного взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Несмотря на это, задача любого государства осуществить сближение этих систем для создания устойчивого финансового положения государства.

Таким образом, подводя итог всему вышесказанному, нужно отметить, что системы бухгалтерского и налогового учета прошли долгий путь и претерпели немало изменений. Нельзя отрицать необходимость подобных изменений в национальных учетных системах из-за влияния глобализации мировых экономик. В работе исследованы особенности двух основных мировых моделей бухгалтерского учета и их влияние на развитие российской модели, которую можно считать интегрированной системой. Интегрированная система учета возникла благодаря совмещению признаков разных учетных моделей, позволяющая совместить информационные потребности всех заинтересованных пользователей финансовой и налоговой отчетности. На основе этого исследования можно прийти к выводу: взаимодействие бухгалтерского и налогового учета в России прошло несколько этапов становления и представляет собой сегодня более совершенную систему. Бесспорно, для успешного функционирования этой системы необходимо учитывать особенности национальной экономики.

Основными предложениями и рекомендациями по усовершенствованию взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ являются:

- внедрение международных стандартов финансовой отчетности в российскую финансовую систему;
- разработка новых стандартов с учетом мнений бухгалтерских и налоговых организаций;
- усовершенствование системы подготовки квалифицированных специалистов в соответствии с международными программами;

- разрешение организациям вести бухгалтерский учет, соответствующий международными стандартами финансовой отчетности;
- упорядочение нормативных требований для оформления первичных документов;
- введение стимулирующих мер для предприятий, ведущих две системы учета;
- внедрение и использование автоматизированных учетных систем;
- разработка и утверждение нормативного акта, определяющего порядок преобразования данных для целей налогового учета.

Применение всех этих предложений и рекомендаций позволит усовершенствовать взаимодействие бухгалтерского и налогового учета в России.

#### Библиографический список

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата. – Люберцы: Юрайт, 2016. – С. 65.
2. Ахмадеев, Р. Г., Быканова, О. А. Изменение структуры внешней задолженности по странам БРИКС // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2017. – Т. 6, № 1 (18). – С. 22-26.
3. Белова, Е. Л. О взаимодействии систем бухгалтерского финансового и налогового учета // Современный бухгалтерский учет. – 2016. – № 4. – С. 20-25.
4. Горина, Г. А., Ахмадеев, Р. Г. Трансфертное ценообразование и новации налогового контроля // Справочник экономиста. – 2013. – № 3 (117). – С. 14-25.
5. Михайленко, Р. Г. Совершенствование методики трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтер и закон. – 2015. – № 3 (175). – С. 14-20.
6. Налоговое право: учеб. для вузов / под ред. И. Ш. Киясханова, А. М. Багмета, М. Е. Косова. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 336 с.
7. Новодворский, В. Д. О взаимодействии систем бухгалтерского учета и налогообложения // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 23. – С. 64-68.
8. Сычева, Е.И. Теоретические основы налогового учета как элементы системы налогового администрирования//Экономические науки. – 2007. – № 33. – С. 146-149.
9. Юдина, Л. Н. Об интеграции бухгалтерского и налогового учета//Финансы и кредит. – 2015. – № 14. – С. 4-12.
10. Elliott, B., Elliott, J. Financial reporting and accounting, 14th ed. – Harlow: FT Prentice-Hall, 2014. – 910 p.
11. Fulbier, R. U., Gassen, J. IFRS for European small and medium-sized entities. – London: IFRS Foundation Publications Department, 2015. – 244 p.

#### References

1. Ageeva O. A. Bukhgalterskii uchet i analiz: Uchebnik dlya akademicheskogo bakalavriata [*Accounting and analysis: textbook for academic baccalaureate*]. Lyubertsy, Yurait, 2016. 65 p.
2. Akhmadeev R. G., Bykanova O. A. Izmenenie struktury vneshnei zadolzhennosti po stranam BRIKS [*Change in the structure of external debt by BRICS countries*]. Azimut nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie, 2017, vol. 6, no. 1 (18), pp. 22-26.
3. Belova E. L. O vzaimodeistvii sistem bukhgalterskogo finansovogo i nalogovogo ucheta [*On the interaction of systems of accounting, financial and tax accounting*]. Sovremennyyi bukhgalterskii uchet, 2016, no. 4, pp. 20-25.
4. Gorina G. A., Akhmadeev R. G. Transfertnoe tsenoobrazovanie i novatsii nalogovogo kontrolya [*Transfer pricing and tax control innovations*]. Spravochnik ekonomista, 2013, no. 3 (117), pp. 14-25.
5. Mikhajlenko R. G. Sovershenstvovanie metodiki transformatsii bukhgalterskoi otchetnosti v sootvetstvii s MSFO [*Improvement of methods of transformation of financial statements in accordance with IFRS*]. Bukhgalter i zakon, 2015, no. 3 (175), pp. 14-20.
6. Nalogovoe pravo: ucheb. dlya vuzov [Tax law: textbook for universities]. pod red. I. Sh. Kilyashkhanova, A. M. Bagmeta, M. E. Kosova. 5-e izd. pererab. i dop. Moscow, Uniti-Dana, 2015. 336 p.
7. Novodvorskiy V. D. O vzaimodeistvii sistem bukhgalterskogo ucheta i nalogooblozheniya [*On the interaction of accounting and taxation systems*]. Bukhgalterskii uchet, 2013, no. 23, pp. 64-68.
8. Sycheva E. I. Teoreticheskie osnovy nalogovogo ucheta kak element sistemy nalogovogo administrirovaniya [*Theoretical foundations of tax accounting as elements of a tax administration system*]. Ekonomicheskie nauki [Economic Sciences], 2007, no. 33, pp. 146-149.
9. Yudina L. N. Ob integratsii bukhgalterskogo i nalogovogo ucheta [*On integration of accounting and tax accounting*]. Finansy i kredit [Finance and Credit], 2015, no. 14, pp. 4-12.
10. Elliott B. Elliott J., Financial Reporting and Accounting, 14th ed. Harlow, FT Prentice-Hall, 2014. 910 p.
11. Fulbier R. U., Gassen J. IFRS for European small and medium-sized entities. London, IFRS Foundation Publications Department, 2015. 244 p.