

DOI 10.5281/zenodo.20597059

Link: <https://doi.org/10.5281/zenodo.20597059>

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Эгамкулов Дилмурод Неъматулло угли
Магистрант 2-курса

СМОП Ташкентского института текстильной и лёгкой промышленности и Уральского государственного экономического университета

Научный руководитель: Мустафина Ольга Валерьевна
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Уральский государственный экономический университет
ovm.70@mail.ru

Аннотация: В статье рассматриваются теоретические и практические вопросы совершенствования бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации. Обосновано, что доходы и расходы выступают основными показателями, через которые формируется финансовый результат, оценивается эффективность деятельности и определяется налоговая база. Особое внимание уделено различиям между бухгалтерским и налоговым учетом, проблемам признания и классификации доходов и расходов, а также необходимости согласования учетной политики с требованиями финансового и налогового законодательства. Сделан вывод о том, что повышение качества учета доходов и расходов возможно на основе внутреннего контроля, цифровизации учетных процессов, своевременного документального подтверждения операций и регулярного анализа отклонений между бухгалтерскими и налоговыми данными.

Ключевые слова: доходы, расходы, бухгалтерский учет, налоговый учет, финансовый результат, учетная политика, налоговая база, внутренний контроль, цифровизация учета.

Abstract: The article examines the issues of improving accounting and tax accounting of an organization's income and expenses. The significance of income and expenses as key indicators of financial result formation, performance evaluation and tax base determination is disclosed. Particular attention is paid to the differences between accounting and tax accounting, the procedure for recognizing and classifying income and expenses, as well as the role of accounting policy in ensuring the reliability of financial information. It is substantiated that improving the quality of accounting is possible through strengthening internal control, digitalizing accounting processes, timely documentary confirmation of transactions and regular comparison of accounting and tax accounting data.

Keywords: income, expenses, accounting, tax accounting, financial result, accounting policy, tax base, internal control, digitalization of accounting.

Введение

В современных условиях доходы и расходы организации являются одними из ключевых объектов бухгалтерского и налогового учета. Через них

формируется финансовый результат, определяется налоговая база, оценивается эффективность деятельности и принимаются управленческие решения. Поэтому качество учета доходов и расходов напрямую влияет на достоверность финансовой отчетности, уровень налоговых рисков и устойчивость организации.

Актуальность темы усиливается тем, что в практике организаций нередко возникают расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом. Они связаны с различиями в правилах признания доходов и расходов, порядке документального подтверждения операций, классификации затрат и определении налогооблагаемой прибыли. Если такие различия не контролируются, организация может столкнуться с искажением отчетности, ошибками при расчете налогов, финансовыми санкциями и снижением качества управленческой информации.

Особое значение имеет учетная политика организации. Именно в ней закрепляются методы признания доходов и расходов, порядок формирования себестоимости, правила распределения затрат, способы отражения отдельных хозяйственных операций и подходы к налоговому учету. Чем точнее и последовательнее сформирована учетная политика, тем выше надежность учетной информации и ниже вероятность спорных ситуаций при внутреннем контроле, аудите и налоговой проверке.

В современных условиях совершенствование учета доходов и расходов невозможно рассматривать отдельно от цифровизации. Автоматизированные бухгалтерские программы, электронный документооборот, цифровые налоговые сервисы и аналитические инструменты позволяют ускорить обработку данных, снизить количество технических ошибок и повысить прозрачность финансовых операций. Вместе с тем цифровизация требует усиления контроля за качеством первичных документов, правильностью ввода данных, настройкой учетных систем и защитой информации [1; 2].

Совершенствование бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов является важным направлением повышения финансовой дисциплины организации. Оно должно основываться на согласовании бухгалтерских и налоговых подходов, развитии внутреннего контроля, применении цифровых технологий и регулярном анализе отклонений. Такой подход позволяет обеспечить более точное формирование финансового результата, объективную оценку деятельности организации и снижение налоговых рисков.

Материалы и методы

Методологическую основу исследования составили общенаучные и специальные методы экономического анализа, применяемые при изучении бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации. В ходе исследования использовались методы анализа и синтеза, сравнения, обобщения, классификации, системного подхода, а также элементы горизонтального и вертикального анализа [7; 9; 12].

Информационной базой исследования послужили научные труды по бухгалтерскому учету, налоговому учету, финансовому анализу и аудиту,

положения нормативно-правовых актов, регулирующих порядок признания доходов и расходов, а также материалы, раскрывающие современные подходы к цифровизации учетных процессов. Особое внимание уделено вопросам формирования учетной политики, документального подтверждения хозяйственных операций, сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета и оценки влияния учетных процедур на достоверность финансовой информации.

В процессе исследования применялся сравнительный метод, позволивший рассмотреть различия между бухгалтерским и налоговым учетом доходов и расходов. Данный метод использовался для выявления расхождений в порядке признания доходов, классификации расходов, формирования налоговой базы и отражения финансового результата. Такой подход позволил определить основные участки учета, где наиболее часто возникают временные и постоянные различия, а также налоговые риски.

Метод системного анализа применялся для рассмотрения учета доходов и расходов как единой взаимосвязанной системы. В рамках данного подхода бухгалтерский учет, налоговый учет, внутренний контроль и аудит рассматривались не изолированно, а как элементы общего механизма формирования достоверной финансовой информации. Это позволило обосновать необходимость согласования учетной политики, налоговых регистров, первичной документации и аналитических процедур.

Для оценки практических проблем учета использовался метод группировки. С его помощью были выделены основные направления совершенствования: уточнение учетной политики, усиление внутреннего контроля, повышение качества первичных документов, автоматизация учетных процедур и регулярное сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета. Такая группировка позволила систематизировать проблемы и представить предложения в логической последовательности.

Метод обобщения применялся при формулировании выводов о роли доходов и расходов в формировании финансового результата организации. На основе изученных подходов установлено, что достоверность учета доходов и расходов зависит от правильного признания операций, экономической обоснованности расходов, полноты документального подтверждения и качества внутреннего контроля.

Результаты и обсуждение

Доходы и расходы занимают центральное место в системе бухгалтерского и налогового учета организации, поскольку именно через их сопоставление формируется финансовый результат. Доходы отражают увеличение экономических выгод, возникающее в результате основной, финансовой, инвестиционной и иной деятельности. Расходы, напротив, характеризуют уменьшение экономических выгод, связанное с использованием ресурсов организации в процессе получения доходов. Поэтому точность их признания, классификации и документального подтверждения влияет не только на

показатели прибыли, но и на достоверность отчетности, налоговую базу и качество управленческих решений.

В бухгалтерской практике доходы и расходы целесообразно классифицировать с учетом их экономической сущности и функционального назначения. Такая классификация помогает определить источники формирования финансового результата, оценить эффективность отдельных направлений деятельности и выявить участки, требующие контроля [1; 2].

Таблица 1.1.
Классификация доходов и расходов организации

Группа показателей	Основные виды	Экономическое содержание	Значение для учета и анализа
Операционные доходы	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	Формируются в результате основной деятельности организации	Позволяют оценить устойчивость основной деятельности и способность организации получать регулярный доход
Финансовые доходы	Проценты, дивиденды, доходы от финансовых операций	Возникают в результате использования финансовых активов и участия в финансовых операциях	Используются для оценки эффективности финансовых вложений и дополнительных источников дохода
Инвестиционные доходы	Доходы от долгосрочных вложений, реализации инвестиционных активов	Связаны с инвестиционной деятельностью организации	Показывают результативность инвестиционной политики
Прочие доходы	Доходы, не относящиеся к основной деятельности	Имеют вспомогательный или разовый характер	Позволяют отделить устойчивые источники дохода от случайных поступлений
Производственные расходы	Материальные затраты, оплата труда производственного персонала, амортизация	Непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг	Используются при формировании себестоимости и оценке эффективности затрат
Административные расходы	Расходы на управление, содержание аппарата	Обеспечивают организацию и управление	Позволяют оценить уровень управленческих затрат

Группа показателей	Основные виды	Экономическое содержание	Значение для учета и анализа
	управления, офисные расходы	деятельностью предприятия	
Расходы на сбыт	Маркетинговые расходы, транспортировка, реклама, продвижение	Связаны с реализацией продукции, работ или услуг	Показывают затраты на продвижение и продажу
Финансовые расходы	Проценты по кредитам, расходы по финансовым операциям	Возникают при использовании заемных и финансовых ресурсов	Влияют на чистую прибыль и финансовую устойчивость организации
Прочие расходы	Расходы, не относящиеся к основной деятельности	Имеют вспомогательный, непостоянный или разовый характер	Требуют отдельного контроля, так как могут искажать оценку текущей эффективности

Данные таблицы показывают, что классификация доходов и расходов имеет не только учетное, но и аналитическое значение. Если доходы и расходы отражаются укрупненно, без достаточной детализации, организация теряет возможность объективно оценивать эффективность отдельных направлений деятельности. Например, рост общей суммы доходов не всегда означает повышение эффективности, если одновременно увеличиваются производственные, административные или финансовые расходы. Поэтому для управленческого анализа важно не только определить общий финансовый результат, но и раскрыть его структуру.

Особое значение имеет разграничение бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов. Бухгалтерский учет направлен на формирование достоверной информации о финансовом положении и результатах деятельности организации. Налоговый учет ориентирован на правильное определение налоговой базы и расчет налоговых обязательств. Из-за различий в целях и правилах учета между этими системами могут возникать расхождения. Они проявляются в разных сроках признания доходов и расходов, различных требованиях к документальному подтверждению, а также в ограничениях по признанию отдельных затрат для целей налогообложения.

Одной из важных проблем является то, что отдельные расходы могут быть экономически связаны с деятельностью организации, но при отсутствии надлежащего документального подтверждения не учитываются при расчете налоговой базы. Это повышает налоговые риски и может привести к финансовым санкциям. Поэтому совершенствование учета доходов и расходов должно начинаться не только с изменения учетных процедур, но и с усиления контроля за первичными документами [3; 11].

Таблица 1.2

Направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов

Направление совершенствования	Содержание проблемы	Предлагаемое решение	Ожидаемый результат
Уточнение учетной политики	Недостаточная детализация правил признания доходов и расходов	Закрепить порядок признания доходов, классификации расходов, распределения затрат и формирования себестоимости	Повышение единообразия учетных процедур и снижение риска ошибок
Согласование бухгалтерского и налогового учета	Возникновение расхождений между учетными и налоговыми данными	Регулярно сопоставлять бухгалтерские регистры, налоговые регистры и первичные документы	Снижение налоговых рисков и повышение достоверности расчетов
Усиление внутреннего контроля	Ошибки выявляются только на этапе подготовки отчетности	Ввести предварительный и текущий контроль операций по доходам и расходам	Своевременное выявление ошибок и повышение финансовой дисциплины
Улучшение документооборота	Неполное или несвоевременное оформление первичных документов	Использовать электронный документооборот и контроль сроков оформления документов	Повышение доказательной базы учета и снижение риска непризнания расходов
Цифровизация учета	Ручная обработка данных повышает риск технических ошибок	Использовать автоматизированные учетные системы, электронные налоговые сервисы и аналитические отчеты	Ускорение обработки данных и повышение прозрачности учетных операций
Анализ отклонений	Недостаточное внимание к изменениям в структуре доходов и расходов	Проводить регулярный анализ плановых и фактических показателей	Выявление необоснованного роста затрат и резервов повышения прибыли
Аудиторская проверка операций	Риски искажения данных о доходах и расходах	Применять риск-ориентированный подход и аналитические процедуры	Повышение достоверности отчетности и качества внутреннего контроля

Представленные направления показывают, что совершенствование бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов должно иметь

комплексный характер. Недостаточно изменить только отдельные учетные записи или формы документов. Необходимо выстроить систему, в которой учетная политика, первичные документы, налоговые регистры, внутренний контроль и цифровые инструменты работают согласованно.

Особое внимание следует уделять цифровизации учетных процессов. Автоматизированные бухгалтерские программы, электронный документооборот, интеграция с банковскими системами и цифровые налоговые сервисы позволяют быстрее обрабатывать данные и снижать вероятность технических ошибок. Вместе с тем автоматизация требует правильной настройки учетной системы. Если счета, аналитика, налоговые регистры или алгоритмы распределения расходов настроены неверно, ошибка будет повторяться системно. Поэтому цифровизация должна сопровождаться регулярной проверкой настроек, контролем доступа и анализом корректности формируемых отчетов [10].

Важным элементом совершенствования является регулярный анализ отклонений. Организация должна сопоставлять плановые и фактические доходы, анализировать структуру расходов, оценивать влияние затрат на прибыль и выявлять участки, где происходит необоснованный рост издержек. Такой анализ позволяет использовать учетную информацию не только для отчетности, но и для управления. В этом проявляется практическая ценность бухгалтерского и налогового учета: они становятся основой для принятия решений, направленных на повышение финансовой устойчивости организации.

Следовательно, учет доходов и расходов должен рассматриваться как единая информационная система, объединяющая бухгалтерский учет, налоговый учет, финансовый анализ и аудит. Ее качество зависит от правильного признания операций, полноты документального подтверждения, продуманной учетной политики, внутреннего контроля и применения цифровых технологий. Комплексное совершенствование этих элементов позволяет повысить достоверность отчетности, снизить налоговые риски и укрепить финансовую дисциплину организации.

Заключение

Проведенное исследование показывает, что бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов имеет важное значение для формирования достоверной финансовой информации. Доходы и расходы определяют финансовый результат организации, влияют на налоговую базу, показатели рентабельности, финансовую устойчивость и качество управленческих решений. Поэтому ошибки в их признании, классификации или документальном подтверждении могут привести к искажению отчетности, неправильному расчету налогов и росту финансовых рисков.

В ходе исследования установлено, что бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов имеют разные цели. Бухгалтерский учет направлен на объективное отражение финансового положения и результатов деятельности организации, а налоговый учет — на правильное определение налоговых обязательств. Из-за этого между ними могут возникать расхождения, связанные

с моментом признания доходов и расходов, экономической обоснованностью затрат, требованиями к первичным документам и порядком формирования налоговой базы.

Одним из ключевых условий повышения качества учета является четкая учетная политика. В ней необходимо закреплять порядок признания доходов, классификации расходов, распределения затрат, формирования себестоимости и ведения налоговых регистров. Такая детализация позволяет снизить неопределенность в учетной работе, обеспечить единообразие отражения хозяйственных операций и повысить сопоставимость данных бухгалтерского и налогового учета.

Особое значение имеет внутренний контроль. Он должен охватывать все этапы учета доходов и расходов: оформление первичных документов, отражение операций в учетной системе, сверку расчетов, формирование налоговой базы, подготовку отчетности и анализ отклонений. Эффективный контроль позволяет выявлять ошибки не после завершения отчетного периода, а в процессе текущей деятельности организации.

Цифровизация учетных процессов также является важным направлением совершенствования. Автоматизированные бухгалтерские системы, электронный документооборот, цифровые налоговые сервисы и аналитические инструменты позволяют ускорить обработку информации, повысить прозрачность операций и уменьшить риск технических ошибок. Однако цифровизация должна сопровождаться регулярной проверкой настроек учетных программ, контролем доступа к данным и оценкой корректности формируемых отчетов.

Список использованной литературы

1. Александр Д., Бриттон А., Йориссен А. International Financial Reporting and Analysis. – 8-е изд. – Лондон : Cengage Learning, 2023. – 740 с.
2. Александр Д., Нобес К. Financial Accounting: An International Introduction. – 8-е изд. – Харлоу : Pearson Education, 2023. – 520 с.
3. Аренс А., Элдер Р., Бизли М. Auditing and Assurance Services. – 18-е изд. – Лондон : Pearson Education, 2023. – 920 с.
4. Association of Chartered Certified Accountants. Digital Finance, Risk and Control Report. – Лондон : ACCA, 2024.
5. Association of International Certified Professional Accountants. Digital Finance and Accounting Transformation Report. – Нью-Йорк : AICPA & CIMA, 2024.
6. Багранов Н., Симкин М., Норман К. Core Concepts of Accounting Information Systems. – 15-е изд. – Хобокен : Wiley, 2023. – 790 с.
7. Бхимани А., Хорнгрен К., Датар С. Management and Cost Accounting. – 8-е изд. – Харлоу : Pearson Education, 2023. – 960 с.
8. Боднар Г., Хопвуд У. Accounting Information Systems and Business Processes. – 15-е изд. – Харлоу : Pearson Education, 2023. – 790 с.
9. Друри К. Management and Cost Accounting. – 11-е изд. – Лондон : Cengage Learning, 2023. – 960 с.

10. International Accounting Standards Board. IFRS Accounting Standards and Conceptual Guidance. – Лондон : IASB, 2024.
11. Institute of Internal Auditors. Internal Audit and Risk Management Global Report. – Флорида : IIA Global, 2024.
12. Хорнгрен К., Датар С., Раджан М. Cost Accounting: A Managerial Emphasis. – 17-е изд. – Нью-Йорк : Pearson Education, 2023. – 960 с.