

«скрытых» доходов, не облагаемых налогом и непополняющих государственную казну.

В настоящее время наблюдается тенденция в неадекватности твердых налоговых ставок по НДФЛ с налоговой базой – доходами разных категорий налогоплательщиков. Для того, чтобы обеспечить справедливость системы налогообложения налоговой системе нужны прогрессивные ставки налога, другими словами более высокие доходы должны облагаться более высокими ставками по НДФЛ. Чтобы решить данную проблему необходимо внести изменения в систему налогообложения доходов физических лиц. Эти изменения должны быть направлены на:

1. Разделение налогообложения доходов, которые имеют различные источники образования.
2. Установление стандартного налогового вычета, с целью обеспечения удовлетворения минимальных потребностей населения.
3. Налогообложение НДФЛ проводить по разработанной прогрессивной шкале доходов, отвечающей современным экономическим реалиям в обществе. Разработка новой прогрессивной шкалы ставок по НДФЛ в РФ должна производиться с учётом накопленных положительных знаний мировой практики по применению прогрессивных ставок по обложению доходов работающего населения.

На наш взгляд переход к прогрессивной шкале налоговых ставок в России следует реализовывать поэтапно, при этом начать нужно с установления необлагаемого минимума, соответствующего минимальному размеру оплаты труда. Ставки прогрессии необходимо устанавливать с учетом статистических данных об уровне заработных плат граждан. В свою очередь максимальная ставка налога не должна превышать определенный уровень, который не должен снижать стимулы для получения высоких доходов [4].

Необходимо при разработке новых подходов по налогообложению доходов физических лиц уделить внимание аспекту семейного и социального положения налогоплательщика при распределении налоговых обязательств между различными категориями населения. В данном вопросе можно опереться на мировой опыт так называемого «семейного» налогообложения [4].

Все перечисленные подходы к развитию системы налогообложения физических лиц будут способствовать её совершенствованию и соблюдению принципа справедливости взимания данного налога.

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ
2. Налоги и налогообложение: [Текст]: учебник / Сибиряткина И.В. доп. УМС ГОУ ВПО «ВГЛТА» по образованию в области подготовки специалистов экономических специальностей в качестве учебного пособия в схемах. 2010. 44с. – электронная версия.
3. О прожиточном минимуме в Российской Федерации: [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/look?doc=118327&base=118327>
4. Анализ НДФЛ [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://revolution.allbest.ru/finance/00264218_0.html. Загл. с экрана.

СБЛИЖЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Сибиряткина И.В., Анохина Е.В.

Воронежская государственная лесотехническая академия, Воронеж, Россия, ekaterina.anokhina2013@yandex.ru

В современных условиях основой экономического развития рыночных отношений выступает источник жизнедеятельности, важнейший показатель эффективной работы предприятия – это прибыль. За счет прибыли создается финансовая основа для осуществления роста предприятия и удовлетворения потребностей учредителей и работников, как материальных, так и социальных.

Поиск резервов увеличения прибыли и их реализация позволяют предприятию удержаться на плаву в современных условиях конкурентной борьбы. Особую актуальность в этом случае приобретает совершенствование операций, которые формируют финансовые результаты.

В настоящее время проблемой учета финансовых результатов является несовпадение их в налоговом и бухгалтерском учете. Что является основной целью, которую мы исследуем в написании работы.

Для начала отметим основные различия между бухгалтерским и налоговым учетом, они проявляются:

- в задачах;
- в законах и правовых документах, которым они подчиняются;
- в порядке признания доходов и расходов – это самое главное и существенное различие [4].

Но на наш взгляд, налоговый и бухгалтерский учет различаются более существенно, это приводит к тому, что предприятиям приходится вести так называемую «двойную бухгалтерию», т.е. для каждого учета отдельно. Но это совсем не выгодно как с экономической, так и с временной позиции.

В результате проведенных нами исследований, можем отметить, что эти два вида учета имеют следующие общие черты: обязанность ведения; одинаковые измерители (рубли); обязательное подтверждение всех хозяйственных операций необходимыми документами; периодичность предоставления отчетности; внутренние и внешние пользователи информации; объектом учета выступает вся организация в целом.

Получается, что цели ведения налогового и бухгалтерского учета практически одинаковые, т.е. предоставление достоверной и полной информации для пользователей, внутренних и внешних. Однако совершенно разные у них методики ведения.

Наличие разногласий между этими видами учета создает проблемы в учете финансовых результатов организации. Так проблема проявляется в порядке отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

По правилам бухгалтерского учета при определении прибыли учитываются все движения денежных средств, учет финансовых результатов и распределение прибыли есть важнейший вопрос во всей системе бухгалтерского учета, как мы уже отмечали. Сопоставление расходов и доходов позволяет выявить финансовый результат по отдельным операциям или в целом отчетного периода. В соответствии с ним «факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами». Принципы учета доходов и расходов определены ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [2].

В налоговом учете в большей степени рассматривается не финансовый результат, а налоговая база. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ. Это – ключевая особенность исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Не всё, что является доходом или расходом с точки зрения бухгалтерского учета, признается доходом или расходом в целях 25-й главы НК РФ. При налоговом учете учитываются не все приходы и расходы при определении прибыли, с которой нужно заплатить налог [1].

Для сближения бухгалтерского и налогового учета, по нашему мнению, для начала нужно опреде-

лить основные различия, связанные с учетом доходов и расходов, а затем принять меры для их устранения. Это позволит снизить расчетные работы и повысить рациональность учетных процедур.

Вот с 1 января 2015 года Федеральным законом от 20.04.2014 № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ» были внесены поправки, которые направлены на сближение налогового учета с бухгалтерским. А именно:

1) с 2015 года в главе 25 НК РФ ликвидировалось понятие суммовых разниц, возникавших по договорам, цена которых выражена в условных единицах. Вместо формулировки «суммовая разница» теперь в НК РФ во всех соответствующих статьях используется формулировка «выражена в иностранной валюте», аналогично тому не используется понятие суммовой разницы и в главе 21 НК РФ (п.п. 2, 5 ст. 1 Закона № 81-ФЗ);

2) с января 2015 года количество методов оценки в налоговом учете сравнивалось с количеством методов оценки, применяемых в бухгалтерском. Это произошло из-за отмены метода ЛИФО. Соответствующие поправки внесены в пункт 8 статьи 254 НК РФ и в подпункт 3 пункта 1 статьи 268 НК РФ;

3) теперь организации могут использовать единый подход для отражения неамортизируемого имущества в налоговом и бухгалтерском учете. В результате спецдежду и специнструмент в налоговом учете можно отражать так же, как и в бухгалтерском учете. А именно объекты с маленьким сроком эксплуатации списывать сразу, а остальные объекты – либо пропорционально объему выпущенной продукции, либо линейным способом.

4) с 2015 года стоимость имущества, полученного безвозмездно, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном п. 8 ч. 2 ст. 250 НК РФ (изменения внесены подп. «б» п. 7 ст. 1 Закона № 81-ФЗ). Согласно новой редакции п. 2 ст. 254 НК РФ это означает, что такая стоимость имущества оценивается как его рыночная стоимость, с которой уплачивается налог на прибыль.

5) Изменения в порядке учета убытков – хотя полного сближения правил списания убытков в налоговом и бухгалтерском учете нет, но первый шаг в этом направлении сделан. А именно – подкорректирован порядок учета убытков от переуступки права требования в налоговом учете. Согласно новой редакции пункта 2 статьи 279 НК РФ, весь такой убыток в полном объеме разрешат относить на внереализационные расходы в момент уступки права требования. Заметим, что в отношении убытков по другим операциям все остается по-прежнему [3].

Несмотря на изменения, направленные на сближение, были внесены лишь отдельные изменения, которые не исключили полностью из главы 25 НК РФ положений, правил по определению налоговой базы по налогу на прибыль предприятий, аналогично правилам бухгалтерского учета.

По нашему мнению, чтобы сближить принципы бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов, нужно разработать модель, при которой источниками информации налогового учета послужат данные бухгалтерского учета, что в итоге позволит решить существующие проблемы учета финансовых результатов.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.01.2015).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
3. Федеральный закон от 20.04.2014 N 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
4. Лабунцев Н.Т. Бухгалтерский учет: финансовый и управленческий: учебник. М., 2012
5. Журнал «Российский налоговый курьер»: [Электронный ресурс] - <http://www.rnk.ru/>.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

Усикова Ю.В., Зиновьева И.С.

*Воронежская государственная лесотехническая академия,
Воронеж, Россия, yulya_xarina@mail.ru*

Экономика Воронежской области считается одной из стабильно развивающихся региональных экономик центральной части России.

Существует ряд особенностей, которые не позволяют Воронежской области копировать стратегии роста у других регионов, которые в свою очередь, считаются лидерами. В число таких особенностей входит отсутствие природно-сырьевых преимуществ и тяжелой промышленности, что является ресурсной основой общенациональной стратегии и стратегий других регионов. Существуют и другие ограничения, которые являются немаловажными, что позволяет говорить об актуальности данной темы.

Чтобы правильно оценить уровень социального развития данного региона, необходимо использовать определённые критерии, такие как: численность населения, уровень безработицы, доля городского и сельского населения [1].

По данным федеральной службы государственной статистики, количество жителей Воронежской области на 1.01.2014 год, составляет 1 003 500 человек (табл. 1).

Таблица 1

Динамика основных показателей социального развития Воронежской области в 2012–2014 гг.

Показатели	На 01.01 2012	На 01.01. 2013	На 01.01. 2014	Темп роста	
				2013 к 2012	2014 к 2013
1. Численность населения, чел.	847620	991269	1003500	116,9	101,2
2. Рождаемость, чел. (на 1000 чел)	10,2	10,9	10,7	106,8	98,2
3. Смертность, чел. (на 1000 чел)	15,9	15,6	15,7	98,1	102,6
4. Продолжительность жизни, лет	70	71	72	101,4	101,4

Численность населения области и продолжительность жизни за период с 01.01.2012 – 01.01.2013 г. имеют тенденцию роста, смертность в свою очередь снизилась на 1,9%. А вот с 01.01.2013 по 01.01.2014 г. рождаемость в области снизилась на 1,8%, а смертность выросла на 2,6%.

В Воронежской области существует ряд мероприятий, которые направлены на укрепление здоровья населения и увеличение продолжительности жизни, а также на поддержку семьи, материнства и детства. Ре-

ализация таких мероприятий обеспечивает рост рождаемости и снижение смертности населения. По показателю продолжительности жизни, Воронежская область занимает 3 место в составе субъектов Центрального федерального округа (ЦФО); по численности населения Воронежская область также находится на 3 месте, и уступает лишь г. Москва и Московской области. Покупательная способность доходов (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума) говорит о невысоком уровне на-