

**О. П. Бозина**

**Учетно-аналитическое  
обеспечение формирования  
налогооблагаемой прибыли**

**Москва  
Горячая линия – Телеком  
2014**

УДК 338.314  
ББК 65.05  
Б76

Рецензенты: доктор экон. наук, профессор, зав. кафедрой ИТЭ Рязанского государственного агротехнологического университета имени П. А. Костычева *И. Г. Шаикова*; доктор экон. наук, профессор кафедры теоретической экономики Рязанского государственного университета имени С. А. Есенина *С. А. Калашиников*

**Бозина О. П.**

Б76 Учетно-аналитическое обеспечение формирования налогооблагаемой прибыли / О. П. Бозина; под ред. доктора экон. наук, профессора С. Г. Чеглаковой. – М.: Горячая линия – Телеком, 2014. – 172 с.: ил.  
**ISBN 978-5-9912-0370-8.**

В работе рассмотрены теоретико-методологические вопросы характеристики прибыли и учетно-аналитического обеспечения ее формирования для целей, как бухгалтерского учета, так и налогообложения. Дан сравнительный анализ базовых положений международных и отечественных стандартов по учету налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль. Обобщены результаты анализа состава и классификации различий между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью на основе действующего бухгалтерского и налогового законодательства. Разработана авторская методика формирования налогооблагаемой прибыли на базе сочетания бухгалтерского и налогового учета.

Для специалистов, может быть использовано в учебном процессе высших учебных заведений при подготовке бакалавров и магистров по направлению «Экономика», в системе аттестации и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов, в хозяйственной практике организаций всех отраслей и видов собственности.

**ББК 65.05**

*Адрес издательства в Интернет WWW.TECHBOOK.RU*

Научное издание

**Бозина Ольга Петровна**

**Учетно-аналитическое обеспечение формирования  
налогооблагаемой прибыли**

*Монография*

Компьютерная верстка И. А. Благодаровой  
Обложка художника О. В. Карповой

Подписано в печать 30.12.2013. Формат 60×88/16. Уч. изд. л. 10,75. Тираж 500 экз.  
ООО «Научно-техническое издательство «Горячая линия – Телеком»

ISBN 978-5-9912-0370-8

© О. П. Бозина, 2013

© Издательство «Горячая линия – Телеком», 2013

## Введение

В соответствии с Федеральной целевой программой «Жилище» на 2011 – 2015 годы к 2016 году в России должно возводиться по 100 млн кв. м жилья ежегодно, а к 2020 году страна должна строить уже порядка 140 млн кв. м жилья в год [74]. Жилье необходимо сделать доступным, а также адекватным по соотношению цены и качества. Если исходить из того, что в себестоимости жилья 30-40 % это строительные материалы, то приоритетность развития индустрии строительных материалов становится очевидной.

При обсуждении стратегии развития промышленности стройматериалов в Правительстве РФ отмечалось, что индустрия строительных материалов и строительный комплекс в целом должны стать «одним из локомотивов роста и обновления всей экономики России» [81].

Строительная отрасль важна и с социальной точки зрения. С одной стороны – это доступное жилье, а с другой стороны в российском строительном комплексе сегодня работают 5,5 млн человек, здесь создается 6 % валового внутреннего продукта страны, трудятся 8 % населения, потребляется 25 % российской стали, 14 % алюминия и более 20% полимеров.

Сложность технологического процесса, высокая конкуренция товаропроизводителей на рынке производства строительных материалов предъявляют высокие требования к учетно-аналитическому обеспечению формирования налогооблагаемой прибыли организаций стройиндустрии, в структуре налоговых обязательств которых существенное место занимают платежи налога на прибыль.

С введением в 2002 году главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ на плательщиков этого налога возложена обязанность ведения налогового учета, что привело к дополнительным трудовым и финансовым затратам на содержание экономических служб из-за необходимости ведения двух параллельных учетных систем. Это обуславливает актуальность исследования проблемы формирования единого учетного пространства и на его основе создания единой учетно-аналитической системы, которая объединяла бы в себе бухгалтерскую и налоговую составляющие.

Налоговый кодекс РФ закрепляет лишь основные принципы ведения налогового учета, но не определяет конкретную методiku. Так как систему налогового учета налогоплательщик должен организовать самостоятельно, возникает потребность в разработке соответствующего учетно-аналитического обеспечения формирования налогооблагаемой прибыли, учитывающего отраслевую специфику организации, позволяющего эффективно управлять финансовыми потоками и объективно определять налоговые обязательства.

Слабая разработка теоретических аспектов взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и практическая необходимость в методических подходах к созданию учетно-аналитического обеспечения формирования налогооблагаемой прибыли организации, позволяющего осуществлять предпринимательскую деятельность при минимальных финансовых потерях, обуславливает актуальность избранной темы монографии.

Изучению общих проблем учетно-аналитического обеспечения функционирования хозяйствующих субъектов посвящены работы отечественных ученых И.В. Алексеевой, М.И. Баканова, И.Н. Богатой, Л.В. Донцовой, Д.А. Ендовицкого, В.В. Ковалева, М.В. Мельника, М.З. Пизенгольца, Г.В. Савицкой, З.В. Удаловой, С.Г. Чеглаковой, А.Д. Шеремета и других.

Круг вопросов, затрагивающих проблемы интеграции бухгалтерского и налогового учета, рассматривался отечественными и зарубежными учеными: Р.Л. Акоффом, А.С. Бакаевым, П.С. Безруких, О.Н. Бергом, А.В. Брызгалиным, В.В. Ковалевым, В.Я. Кожинным, М.В. Мельником, М.Р. Мэтьюсом, С.А. Николаевой, В.Д. Новодворским, Е.В. Оломской, В.Ф. Палий, Л.В. Поповой, Я.В. Соколовым, И.Р. Сухаревым, Т. Юткиной и другими.

Оценивая научный вклад вышеназванных ученых, следует отметить, что в отечественной науке до настоящего времени отсутствуют исследования, комплексно охватывающие организационно-методические проблемы учета и налогообложения прибыли в условиях динамичности процессов развития рыночной экономики. Требуется разработка учетно-аналитического обеспечения формирования налогооблагаемой прибыли, учитывающее отраслевую специфику предприятий, определяющее его структуру, состав внутренней учетной, отчетной и аналитической документации.