

DOI: 10.5281/zenodo.15771134

Link: <https://zenodo.org/records/15771134>

## СОПОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ

*Каримова Адиба Гани кизи*

*Магистрант 1-курса СМОП Ташкентского института текстильной и лёгкой промышленности и Уральского государственного экономического университета*

*E-mail: [nasibanasibaniyazmuxamedova@gmail.com](mailto:nasibanasibaniyazmuxamedova@gmail.com)*

*Научный руководитель: Шарапова Валентина Михайловна д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учёт и аудит»*

*Уральский государственный экономический университет*

*E-mail: [sharapova\\_vm@usue.ru](mailto:sharapova_vm@usue.ru)*

**Аннотация.** В статье рассматриваются различия между бухгалтерским и налоговым учётом доходов в организациях. Раскрываются теоретические основы формирования доходов в обеих системах учёта, обозначены ключевые расхождения, влияющие на финансовую отчётность и налоговую нагрузку. Особое внимание уделено нормативно-правовой базе, регламентирующей учёт доходов в Республике Узбекистан, а также практике применения МСФО. На основе проведённого анализа предложены рекомендации по сближению двух систем учёта для повышения прозрачности и эффективности управления.

**Ключевые слова.** доходы, бухгалтерский учёт, налоговый учёт, признание доходов, НСБУ, МСФО, налог на прибыль, учетная политика, налоговые различия.

### Введение

Учёт доходов — одна из важнейших сфер финансового управления организацией. Правильное и своевременное отражение доходов определяет не только достоверность финансовой отчётности, но и формирует базу для исчисления налога на прибыль. Однако между бухгалтерским и налоговым учётом доходов существуют существенные различия, вызванные различием в целях: бухгалтерский учёт направлен на объективное отображение финансового положения предприятия, тогда как налоговый — на обеспечение фискальных интересов государства.

Эти различия нередко порождают так называемые постоянные и временные различия, искажают итоговую финансовую картину и усложняют принятие управленческих решений. В таких условиях возрастает значение сопоставительного анализа подходов к признанию доходов, их классификации и отражению в отчётности.

Целью данной статьи является выявление ключевых отличий в подходах бухгалтерского и налогового учёта доходов, оценка их влияния на отчётность и формирование предложений по сближению методологических основ обеих систем.

Теоретические основы учёта доходов: бухгалтерский и налоговый подход

Понятие «доход» в бухгалтерском и налоговом учёте трактуется по-разному, что связано с различными целями этих систем. Бухгалтерский учёт ориентирован на формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия для внутренних и внешних пользователей, в то время

как налоговый учет служит основанием для расчета обязательств перед государственным бюджетом.

#### *Доходы в бухгалтерском учете*

Согласно НСБУ № 21 «Учёт доходов», доходами признаются *увеличения экономических выгод*, возникшие в форме поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) уменьшения обязательств, приводящие к росту собственного капитала, за исключением вкладов собственников. Принцип начисления означает, что доход признаётся в момент его возникновения, а не при фактическом поступлении средств.

На практике это означает, что выручка от реализации товаров, работ или услуг признается при соблюдении следующих условий:

- имеется договор и оформлены первичные документы;
- передача рисков и выгод произошла;
- сумма дохода может быть достоверно измерена;
- существует уверенность в поступлении оплаты.
- Бухгалтерский учет доходов также классифицирует их по видам:
- доходы от основной деятельности (выручка);
- прочие операционные доходы (прибыль от аренды, курсовые разницы и т.п.);
- внереализационные доходы (штрафы, проценты, безвозмездные поступления).

#### *Доходы в налоговом учете*

Налоговый учет доходов регулируется Налоговым кодексом Республики Узбекистан, в частности главой, посвящённой налогу на прибыль. Здесь доходом признается денежное или неденежное поступление, полученное налогоплательщиком в результате осуществления деятельности, а также иное экономическое преимущество, подлежащее налогообложению.

В отличие от бухгалтерского, в налоговом учете применяется кассовый или гибридный метод, и доход признается:

- либо на дату поступления денежных средств;
- либо по дате отгрузки — в зависимости от выбранной учетной политики налогоплательщика.

Кроме того, налоговый учет исключает некоторые доходы, признанные в бухгалтерии (например, безвозмездные поступления от нерезидентов или переоценки).

#### *Расхождения и их причины*

Основные расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом доходов вызваны:

- разными моментами признания дохода (начисление против кассы);
- разным составом облагаемых доходов;
- специальными нормами по налогообложению отдельных операций;
- различиями в оценке и признании курсовых разниц, процентов, штрафов и пр.

## Нормативная база и практические различия

Правильное отражение доходов в учете невозможно без глубокого понимания нормативной базы, регулирующей бухгалтерский и налоговый учёт. В условиях двойного регулирования предприятия обязаны одновременно соблюдать требования законодательства о бухгалтерском учёте и налогового кодекса, что часто приводит к расхождениям между двумя системами.

### 2.1. Нормативные документы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учёт доходов в Республике Узбекистан регламентируется следующими основными актами:

- Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» (2022);
- Национальный стандарт бухгалтерского учёта № 21 «Учёт доходов»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» —

применяется при трансформации отчетности в международном формате;

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета (утв. Минфином).

Минфином).

В соответствии с НСБУ, признание дохода происходит при наличии договорных обязательств и достаточной уверенности в получении экономической выгоды. Основным методом учета является метод начисления.

### 2.2. Нормативные документы налогового учета

Налоговый учет доходов регулируется:

- Налоговым кодексом Республики Узбекистан (ред. 2022 г.);
- Письмами и разъяснениями Государственного налогового комитета;
- Учетной политикой предприятия, утверждённой с учётом

фискальных требований.

В налоговом учёте доходы признаются в зависимости от способа расчета налогооблагаемой базы: по методу начисления либо по кассовому методу, если это допускается (например, для субъектов малого бизнеса). При этом некоторые виды доходов, отражаемые в бухгалтерии, могут не признаваться налогооблагаемыми.

### 2.3. Практические различия между двумя системами

**На практике между бухгалтерским и налоговым учётом доходов выявляются следующие ключевые различия:**

Показатель	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Подход	Метод начисления	Начисление или касса (в зависимости от политики)
Признание выручки	По факту передачи рисков и выгод	Часто – по факту оплаты
Безвозмездные поступления	Признаются как прочие доходы	Могут исключаться из налогооблагаемой базы
Курсовые разницы	Отражаются при изменении курса	Признаются при фактическом получении/платеже
Долговые списания	Убытки признаются при списании	Не всегда учитываются для целей налога
Оценочные доходы	Могут признаваться (например, бартер)	Ограничены или исключены

#### *2.4. Последствия расхождений*

Различия в подходах к признанию доходов могут привести к:

- возникновению временных налоговых разниц, влияющих на расчет отложенных налогов;
- возникновению постоянных разниц, не подлежащих восстановлению;
- увеличению объема регламентированной отчетности и налоговых регистров;
- дополнительной нагрузке на бухгалтерские службы.

Это требует от организаций четкой и документально оформленной учетной политики, а также ведения отдельных регистров налогового учета доходов.

Пути сближения бухгалтерского и налогового учета доходов

Для минимизации расхождений между бухгалтерским и налоговым учётом доходов, а также снижения рисков и упрощения ведения учета, необходим комплексный подход к их сближению. Внедрение согласованных процедур, унификация методик признания доходов и корректное документальное оформление позволяют предприятиям достичь большей прозрачности и управляемости.

#### *4.1. Совершенствование учетной политики предприятия*

Первостепенное значение имеет формирование учетной политики, в которой должны быть согласованы положения, применимые и в бухгалтерском, и в налоговом учете. В частности:

- четкое указание метода признания выручки (начисление или касса);
- описание порядка отражения безвозмездных поступлений, курсовых разниц, процентов;
- регламент признания авансов и предоплат;
- порядок документального подтверждения доходов.

#### *4.2. Создание регистров учета налоговых разниц*

Ведение специальных регистров временных и постоянных разниц позволяет:

- отслеживать причины расхождений;
- своевременно корректировать налоговую базу;
- обосновывать позицию предприятия при проверках.

Рекомендуется оформлять их в виде таблиц с расшифровками по каждому виду доходов.

#### *4.3. Автоматизация учета и интеграция налоговых и бухгалтерских данных*

Применение программных решений (например, 1С:Бухгалтерия, SAP, Navision) помогает:

- автоматически сопоставлять данные;
- формировать отчёты по МСФО и НСБУ параллельно;
- отслеживать налоговые корректировки;
- упрощать трансформацию отчетности.

#### *4.4. Использование подходов МСФО при разработке внутренних стандартов*

Даже если организация официально не применяет МСФО, возможно внедрение элементов стандартов IFRS, особенно по выручке (IFRS 15), при разработке внутренних регламентов, что повышает качество отчетности и делает её сопоставимой с международной практикой.

#### *4.5. Повышение квалификации бухгалтеров и налоговых специалистов*

Сближение двух систем учета требует высокой квалификации специалистов. Эффективным будет:

- регулярное обучение новым изменениям в НСБУ и Налоговом кодексе;
- участие в семинарах по МСФО;
- освоение навыков налогового планирования.

#### *4.6. Введение внутреннего контроля и согласования данных*

В организациях желательно внедрять процедуры внутреннего аудита и сверки данных между налоговой и бухгалтерской отчетностью до их подачи. Это позволит:

- своевременно выявить расхождения;
- скорректировать ошибки;
- исключить штрафные санкции.

### **Заключение**

В условиях усложняющейся налоговой системы и растущих требований к качеству финансовой отчетности сопоставление бухгалтерского и налогового учета доходов приобретает особую значимость. Эти две системы выполняют различные функции: бухгалтерский учет направлен на формирование достоверной информации для внутренних и внешних пользователей, а налоговый — на правильное исчисление обязательств перед бюджетом.

В процессе анализа были выявлены ключевые различия в методах признания, классификации и оценки доходов. Эти расхождения вызывают постоянные и временные налоговые разницы, влияют на расчет налога на прибыль, усложняют ведение учета и могут исказить финансовую отчетность. Особенно это заметно в операциях с предоплатами, безвозмездными поступлениями, курсовыми разницами и доходами будущих периодов.

В связи с этим представляется необходимым совершенствовать учетную политику предприятий, унифицировать внутренние регламенты, внедрять автоматизированные системы учета, а также усиливать квалификацию бухгалтерского и налогового персонала. Использование подходов МСФО и разработка единых методологических принципов позволяют снизить риск налоговых споров и повысить прозрачность финансовой информации.

### Список использованной литературы

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» (в редакции от 5 апреля 2022 г.) // Национальная база данных законодательства. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://lex.uz>
2. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (редакция 2022 г.). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://lex.uz>
3. Национальный стандарт бухгалтерского учёта Республики Узбекистан № 21 «Учёт доходов». – Утв. Минфином РУз, 2021.
4. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ifrs.org>
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 512 с.
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2021. – 520 с.
7. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: Учебник. – М.: Юрайт, 2023. – 704 с.
8. Абдурахмонов К.Х. Бухгалтерский учёт: Учебник. – Т.: Молия, 2021. – 468 с.
9. Юнусов А.А. Различия между бухгалтерским и налоговым учётом: практика и проблемы // Экономика и финансы. – 2022. – №4. – С. 51–56.
10. Каримова Д.Х. Временные разницы при налогообложении прибыли предприятий // Бухгалтерский учёт и аудит. – 2023. – №2. – С. 38–44.