

Сучасна податкова політика повинна бути спрямована на створення балансу між фіскальною і регулюючою функціями податків та побудові ефективної системи державного податкового регулювання. Вона повинна ґрунтуватися на принципі інтеграційності, сутність якого визначається забезпеченням адаптації і гармонізації національної податкової політики шляхом поступової інтеграції її до вимог певного регіонального інтеграційного об'єднання.

Список літератури: 1. *Крисюк О.О.* Сучасні принципи податкової політики України / http://www.rusnauka.com/10_DN_2012/Economics/ 2. *Крисоватий А. І.* Гармонізація оподаткування у парадигмі загальнодержавних інтересів / *Фінанси України.* – 2004. – № 2. – С. 109–117. 3. *Соколовська А. М.* Податкова політика в Україні у контексті її впливу на розвиток економіки / *Фінанси України.* – 2006. – № 9. – С. 65–81., 4. *Веремчук Д. В.* Сутність податкової політики та її роль у державному регулюванні економіки// ДВНЗ «Українська академія банківської справи НБУ».- 2010.

О.Ю. ТКАЧЕНКО, студентка НТУ «ХП»

ВІДМІННОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ТА ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА

У процесі діяльності підприємства формуються доходи, витрати і фінансові результати (прибуток або збиток). Розглянемо один із вирішальних елементів прибутку – доходи.

Почнемо з визначення терміну «доходи» в податковому та бухгалтерському обліку.

Відповідно до пп. 14.1.56 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу: доходи –це загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формі як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами.

Згідно з П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення

зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків учасників (власників)). У цьому визначенні не тільки надходження активів визнаються доходами, але і зменшення зобов'язань, а також не вказується, що доходи є результатом діяльності, і відповідно якої саме (вид).

Також існує відмінність у класифікації доходів в податковому та бухгалтерському обліку.

Згідно П(С)БО 15 «Дохід» доходи класифікуються за такими групами:

1. дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
2. чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
3. інші операційні доходи;
4. фінансові доходи;
5. інші доходи; .

Однак відповідно до п.135.1. ст. 135 Податкового кодексу України виділяють тільки дві групи доходів:

1. дохід від операційної діяльності;
2. інші доходи (об'єднуються різні доходи бухгалтерського обліку (субрахунки рахунків 71-75)).

Іншим цікавим моментом є дата визнання доходів. Новий податковий облік перейняв від бухгалтерського обліку один важливий принцип: передплата (аванс) не може вважатися доходом. Проте в ПКУ існує суперечність щодо дати визнання доходів від реалізації товарів. Такою вважається момент переходу права власності. Згідно із Цивільним кодексом України момент оплати за таких умов може передбачати як післяплату так і передплату, залежно від того, де у цей час знаходиться товар: у продавця чи у покупця. Така ситуація підтверджує відмінність між датою виникнення податкового доходу та доходу, визнаного за даними бухгалтерського обліку.

Подібна ситуація спостерігається стосовно дати визнання доходів від реалізації робіт і послуг. Згідно ПКУ таку дату підтверджує акт виконаних

робіт, що засвідчує їх виконання. Проте в житті буває так, що складання акту виконаних робіт випереджає фактичне завершення операцій.

До операцій, які визнаються доходами в податковому обліку, але в бухгалтерському до такої категорії не належать відносять: бартерні операції при обміні подібними активами, операції з погашення цінних паперів, отримання «транзитом» деяких податків та зборів.

Можлива ситуація коли доходи відображаються в бухгалтерському обліку, проте в податковому обліку не є об'єктами уваги – це дооцінки активів, що проводяться в бухгалтерському обліку.

Отже, між податковий та бухгалтерський обліком доходів існує багато розбіжностей, які потребують пошуку шляхів їх усунення або ж зведення до мінімуму.

Список літератури: 1. Податковий кодекс України від 02.12.10 № 2755-VI. 2. П(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом МФУ від 31.03.99р. № 87. 3. П(С)БО № 15 «Дохід», затверджене наказом МФУ від 29.11.99 р. № 290.

І.В. КУЖЕЛЬ, студентка

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА Й РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

У практиці господарювання підприємств різних галузей економіки розробкою та складанням наказів займається юридичний відділ чи юрисконсульт, але щодо Наказу про облікову політику, то слід зазначити, що цей документ розробляє головний бухгалтер підприємства, який повинен відповідно до чинних нормативно-правових актів України запропонувати певний комплекс облікових методів і процедур, який є індивідуальним для підприємства і дає можливість скласти Наказ про облікову політику не лише з урахуванням загальнопоширених принципів і норм бухгалтерського обліку, а й специфіки діяльності підприємства. Проте, враховуючи, що облікова політика –