

# АСПЕКТИ ВЗАЄМОЗВ'ЯЗКУ ФІНАНСОВОГО І ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ В АПТЕЧНИХ ЗАКЛАДАХ

Литвиненко О.В., Сінча Н.І., Дондик Н.Я.

Запорізький державний медичний університет, м. Запоріжжя, Україна

lytvynenko.ov@ukr.net.

Питання визначення доходів та витрат набули особливого значення в контексті прийняття в 2011 році Податкового кодексу України, але не змогло виключити існуючі розбіжності. Сьогодні існують деякі нерегульовані питання взаємозв'язку фінансового та податкового обліку. Результатом процесу гармонізації бухгалтерського обліку з податковим законодавством стала нова методика визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток, що закріплена у III розділі Податкового кодексу України.

Мета дослідження – це визначення нерегульованості взаємозв'язку між бухгалтерським і податковим обліками. Визначення проведено відповідно порядку об'єкта оподаткування, що ґрунтується на відповідності доходів і витрат звітного періоду. Нами було встановлено, що формування в бухгалтерському обліку аптечного закладу інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток, податкові різниці та їх розкриття у фінансовій звітності регулюються П(С)БО 17 «Податок на прибуток». На виконання норм Податкового кодексу України, МФУ наказом від 25.01.2011р. № 27 затверджено П(С)БО 35 «Податкові різниці», яке вказує на порядок визначення в бухгалтерському обліку інформації про податкові різниці та їх розкриття у фінансовій звітності.

Податкова різниця – різниця, яка виникає між оцінкою і критеріями визнання доходів, витрат, активів, зобов'язань за НП(С)БО за даними фінансової звітності та доходами і витратами, визначеними згідно з III розділом Податкового кодексу України. Податкові різниці поділяються на тимчасові та постійні. Тимчасова податкова різниця – різниця, яка виникає у звітному періоді

та анулюється в наступних звітних податкових періодах. Тимчасові різниці є наслідком застосування різних методів оцінювання балансової вартості активів за фінансовим та податковим обліком. Постійна податкова різниця – різниця, яка виникає в звітному періоді і не анулюється в наступних звітних періодах. При цьому вона поділяється на таку, що підлягає вирахуванню і таку, що призводить до зменшення податкового прибутку. До постійних податкових різниць можна віднести такі, які виникають у результаті списання витрат на соціальний розвиток; на благодійні потреби; на паливно-мастильні матеріали для легкового автотранспорту; витрати на проведення прийомів, презентацій, свят тощо; фінансові санкції, штрафи, неустойки; понаднормативні витрати на відрядження не включаються до витрат для цілей визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток тощо, тобто всі витрати, які за податковим законодавством не входять або входять лише частково до складу витрат платника, а згідно з обліковими стандартами є елементами операційних витрат чи інших витрат звичайної діяльності.

В результаті дослідження нами було встановлено, що певних коригувань потребує податкове законодавство України, яке стосується, наприклад, таких витрат, як благодійні внески чи представницькі витрати. Вони не пов'язані з прибутком, одержаним у минулому періоді. Порядок включення таких витрат до витрат платника податку слід максимально спростити.

Таким чином, результати нашого дослідження дозволяють стверджувати, що існують відмінності між Положеннями(Стандартами)бухгалтерського обліку, затвердженими МФУ та діючим податковим законодавством України. В сучасному стані розвиток аптечного бізнесу потребує подальшого удосконалення чинного податкового законодавства України та адаптування його до сучасних умов ведення комерційної діяльності.