

Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта по кассовому принципу и принципу возникновения

При бухгалтерском учёте по кассовому принципу доходы и расходы отражаются с начала года в хронологическом порядке с учётом фактического поступления или уплаты денег. Запись доходов и расходов в дневную книгу производится, когда деньги поступают в кассу или на банковский счёт и когда деньги выплачиваются из кассы или с банковского счёта.

Пример

Предприниматель выдал покупателю товар и выставил счёт в сумме 639,12 евро в октябре 2019 года. Деньги за переданный товар поступили предпринимателю в январе 2020 года. Эта сумма (639,12 евро) считается доходом предпринимателя в 2020 году.

При бухгалтерском учёте по принципу возникновения хозяйственные операции отражаются соответственно времени их совершения, независимо от поступления или уплаты денег.

Пример

Предприниматель выдал покупателю товар и выставил счёт в сумме 639,12 евро в октябре 2019 года. Деньги за переданный товар поступили предпринимателю в январе 2020 года. Сумму 639,12 евро указывается в бухгалтерском учёте как доход 2019 года (но при расчёте подоходного налога сумма 639,12 евро отражается в качестве дохода 2020 года).

ПФЛ является как лицом, обязанным вести бухгалтерский учёт, так и налогообязанным лицом. В случае если он ведёт бухгалтерский учёт по принципу возникновения, то ему необходимо вести дополнительный учёт обстоятельств, имеющих значение с позиции налогообложения, т. е. налоговый учёт. По существу, налоговый учёт является бухгалтерским учётом по кассовому принципу. Следовательно, в интересах налогообложения ПФЛ, который ведёт бухгалтерский учёт по принципу возникновения, должен также вести дополнительно учёт по кассовому принципу.