

УДК 657.3

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЙ ДОКУМЕНТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Прощенко И.А., магистрант гр. НКмоз-201, I курс
Научный руководитель: Тюленева Т.А., к.э.н., доцент
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Осуществляя какую-либо деятельность, предприятие руководствуется учетной политикой. В основном именно от сформированной учетной политики зависит эффективность и конкурентоспособность предприятия в современных условиях. Ведение учетной политики регулируется законодательными и нормативными актами, в рамках которых организацией отдается предпочтение тем способам учета, которые наиболее приемлемы. Учетной политикой документально фиксируются используемые методы бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет представляет собой сгруппированную информацию о финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основании оформленных первичных документов. Главная задача бухгалтерского учета — это отражение проверенных и актуальных сведений о деятельности организации, в соответствии с которой принимаются управленческие решения.

Налоговый учет формируется с целью организации учета и отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с образованием налогооблагаемой базы от деятельности предприятия и исчисления сумм налогов в бюджет государства.

На сегодняшний день перед юридическими лицами имеются два варианта организации работы по осуществлению бухгалтерского и налогового учета:

1. Раздельно, то есть таким образом, когда на основании первичных документов ведутся независимо два учета;
2. Максимально сближено, когда внесенные данные и реквизиты в бухгалтерские регистры, являются отражением информации и для целей налогового учета.

Первый подход более трудоемкий и требующий дополнительных людских ресурсов, при этом такой подход является предпочтительнее для юридических лиц. Раздельный или параллельный способ администрирования бухгалтерского и налогового учета предусматривает использование иного плана счетов, отличающегося от бухгалтерского, имеющего другую кодировку и наименование. Налоговый план счетов предполагает такую форму, которая наиболее полно охватывает объекты налогообложения.

При этом, основная функция учетной налоговой политики представляет собой подтверждение данных через описание документов, подтверждающих хозяйственные операции, которые должны содержать дату, содержание фактов, их измерение в денежной и натуральной форме, а также информацию об ответственных лицах, для целей налогового учета. Факты хозяйственной жизни, отраженные в первичных документах, систематизируются и накапливаются в аналитических налоговых регистрах. Форма регистров, отраженная в налоговой учетной политике организации, должна содержать период, наименование фактов хозяйственной жизни и стоимостное и натуральное выражение. Согласно статье 314 Налогового кодекса РФ – это формы сведенных и систематизированных данных налогового учета за отчетный период.

Кроме того, в налоговой учетной политике необходимо отразить правомерные способы осуществления расчетов налоговой базы организации на основе анализа исходных данных в хронологическом порядке, результатом которого является группировка сведений об объектах налогообложения.

Учетная политика для целей налогообложения составляется юридическим лицом самостоятельно с последовательным применением норм налогового законодательства. Правовая обоснованность налоговой учетной политики позволяет предприятиям использовать возможность снижения налогооблагаемой базы, разрешенной законодательно, в том числе при использовании льготных режимов налогообложения.

В настоящее время перед предприятиями, осуществляющими производство и реализацию произведенной продукции, стоит задача по эффективному учету себестоимости готовой продукции для целей налогового учета, из которой во многом складывается норма прибыли отчетного периода. Готовой продукцией являются материально-производственные запасы, которые могут быть реализованы. Налоговый учет подразумевает следующие методы признания доходов и расходов:

- кассовый метод, при котором признание доходов или расходов организации в момент поступления и расходования денежных средств с расчетного счета. Регламентирование такого подхода отражено в статье 273 Налогового кодекса РФ – «Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе»;

- метод начисления, в соответствии с которым признание факта хозяйственной жизни происходит согласно обосновывающим документам, без обязательного подтверждения факта оплаты. Использование такого метода регламентируется статьей 271 Налогового кодекса РФ – «Порядок признания доходов при методе начисления».

Основной массой юридических лиц, находящихся на общей системе налогообложения, учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления. В учетной политике каждой организации обязательно отражается способ признания доходов и расходов. В том числе, налоговой базой по налогу на прибыль является величина, выраженная в разнице между выручкой полученной организацией за налоговый период и понесенными расходами. Метод

отнесения расходов организации также необходимо отразить в учетной политике организации.

Согласно правилам действующего законодательства, описанным в статье 318 Налогового кодекса РФ – «Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию», расходы, понесенные предприятием, распределяются на прямые и косвенные.

К прямыми расходам относятся такие расходы как приобретение сырья и материалов, используемых в производстве, оплата труда основных работников, которые непосредственно участвуют в создании готовой продукции, а также амортизация оборудования, используемого в производстве. К косвенным расходам организациями могут относиться все прочие издержки, которые невозможно отнести напрямую к производству, перечень которых налоговым кодексом открыт.

Все предприятия определяющие налог на прибыль по методу начисления распределяют расходы на прямые и косвенные. При этом прямые расходы формируются по мере реализации готовой продукции (товаров или услуг) после чего и отражаются в налоговой отчетности, косвенные расходы списываются в момент их возникновения. При этом, главой 25 Налогового кодекса не предусмотрены прямые положения об отнесении тех или иных затрат на прямые и косвенные, законодателем предусмотрена возможность предоставить налогоплательщику самостоятельно распределить расходы по группам, что должно быть определено в учетной политике в целях налогообложения.

Следовательно, налогоплательщик должен быть уверен в правильности распределения расходов по статьям и в случае проведения мероприятий налогового контроля в отношении него подтвердить обоснованность своих действий.

Зачастую предприятия, осуществляющие выпуск продукции большого перечня номенклатуры товаров, по причине невозможности точного определения оборудование участвующего при производстве того или иного изделия, принимают решения об отнесении амортизации данного оборудования к косвенным расходам по налогу на прибыль без обоснования такого факта в учетной политике для целей налогового учета, отражая лишь то, что к прямым расходам для налога на прибыль относятся расходы на материалы и заработную плату персонала, участвующего в производстве. При этом в целях бухгалтерского учета предприятия, затраты учитываемые при производстве ведутся с разделением на прямые расходы, в том числе собираемые по счету 20 «Основное производство» и косвенные, которые отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», в которых учитывается амортизация основных средств.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета называя общепроизводственные расходы косвенными, происходит подмена понятий, так в целях налогообложения прибыли от деятельности организации понятие прямых и косвенных расходов означают возникновение момента, согласно которому они относятся на уменьшение прибыли – при реализации (прямые) или же

ежемесячно (косвенные). Тогда как бухгалтерский учет подразумевает метод включения в себестоимость, прямым путем или косвенным (расчетным).

При этом в себестоимость продукции включаются только те косвенные расходы (общепроизводственные расходы), прямая принадлежность к объектам калькулирования очевидна, в том числе и амортизация основных средств. Таким образом из прямых и косвенных расходов формируется фактическая себестоимость изделия (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

В виду затруднительности определения амортизации основных средств на единицу выпускаемого изделия, общепроизводственные затраты какого-либо из структурных подразделений относятся на производимую продукцию прямым счетом или одним следующих методов, определяемых характером изготавливаемой продукции: пропорционально основной заработной плате производственных работников, по нормо-часам, по сметным ставкам или же пропорционально выпуску. Принимаемый метод должен быть отражен предприятием в учетной политике.

Таким образом, предприятия, относящие амортизацию основных средств для целей бухгалтерского учета на общепроизводственные расходы включаемые в фактическую себестоимость изделия и списываемые по мере реализации продукции, в налоговом учете амортизацию на единицу изделия не определяют и списывают на расходы в момент их возникновения, то есть в момент исчисления таковой.

Тем самым, возникает ситуация, когда у организаций возникает налоговая экономия ввиду списания расходов на амортизацию в момент исчисления, при этом отражая расходы на амортизацию основных средств в бухгалтерском учете в момент реализации готовых изделий. Следовательно, во избежание налоговых споров с фискальными органами с дальнейшими доначислениями налогов, пеней и штрафов, предприятиям необходимо детально разграничивать учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета с обоснованием тех или иных параметров, в том числе с алгоритмом распределения затрат на прямые и косвенные расходы с экономически обоснованными показателями.

Список литературы:

1. Гвоздев, М.Ю. Формирование учетной политики малого предприятия в автоматизированной системе / М. Ю. Гроздев, А. Ю. Ожигова // Вестник Южно-Уральского Государственного университета. Серия экономика и менеджмент. 2016. №2. с. 177-181.
2. Полозова, А.Н. Теоретические и методические основы формирования учетной налоговой политики в организациях / А. Н. Полозова, Л.В. Брянцева // Вестник Воронежского Государственного аграрного университета. 2016. №2. с. 212-217.

3. Организация бухгалтерского учета как фактор обеспечения устойчивого развития горнодобывающих предприятий / Тюленева Т.А. // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 12 (59). С. 1523-1525.

4. The prospects of accounting at mining enterprises as a factor of ensuring their sustainable development / Tyuleneva T. // E3S Web of Conferences. The Second International Innovative Mining Symposium. 2017.