

ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ ПО ЕДИНОМУ НАЛОГУ

Ю.В. Маркина

В статье рассмотрены особенности влияния учетной политики на определение налогооблагаемой базы по единому налогу, поэтому ее разработке на предприятии следует уделять особое внимание. Предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном главой 26.2 НК РФ. Таким образом, ведение налогового и бухгалтерского учета сводится к ведению Книги учета доходов и расходов. Если налогоплательщику удобно, то, помимо Книги учета доходов и расходов, он имеет право заводить дополнительные регистры учета, необходимые ему для учета своей хозяйственной деятельности. Разные варианты учетной политики способствуют формированию различных финансовых результатов деятельности компании. Учетная политика организации преследует одну из двух возможных целей: минимизацию налогового бремени; оптимизацию финансового состояния организации. По мнению автора, учетная политика может существенно оказывать влияние на определение налогооблагаемой базы по единому налогу, поэтому ее разработке на предприятии следует уделять особое внимание.

Ключевые слова: учетная политика, предприятие, единый налог.

Предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном главой 26.2 НК РФ. Таким образом, ведение налогового и бухгалтерского учета сводится к ведению Книги учета доходов и расходов. Если налогоплательщику удобно, то, помимо Книги учета доходов и расходов, он имеет право заводить дополнительные регистры учета, необходимые ему для учета своей хозяйственной деятельности [1]. В соответствии с вышесказанным на предприятии должны вестись журналы – ордера и главная книга, ежеквартально.

Ниже на рис. 1 приведены причины изменения учётной политики при определении налогооблагаемой базы, на рис. 2 – причины и последствия изменения учетной политики предприятия.

Разные варианты учетной политики способствуют формированию различных финансовых результатов деятельности компании. Учетная политика организации преследует одну из двух возможных целей:

- минимизацию налогового бремени;
- оптимизацию финансового состояния организации.

Основным документом для определения налогооблагаемой базы по единому налогу является Книга учета доходов и расходов, в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов (кассовые чеки, ПКО) отражаются все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период [2]. Притом налогоплательщик должен обеспечить полноту, достоверность, существенность, нейтральность и сопоставимость информации. Книга учета доходов и расходов на предприятии ведется на бумажных носителях.

Если учетной политикой предприятия закреплено, что объектом налогообложения единым налогом являются доходы, уменьшенные на величину расходов [2], тогда налоговой базой, в соответствии со статьей 346.18 НК РФ, признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов; налоговая ставка устанавливается в размере 15 % (статья 346.20 НК РФ).

Налогоплательщики, перешедшие на УСН, при определении налоговой базы учитывают доходы от реализации, а также внереализационные доходы. В соответствии с НК РФ доходом от реализации товаров (работ, услуг) на предприятии

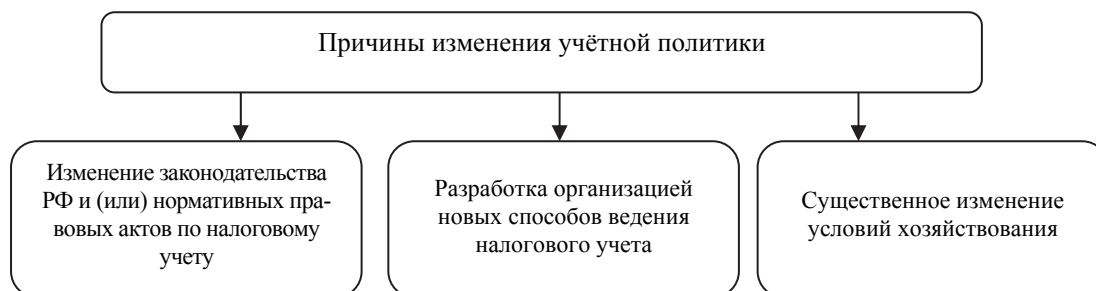


Рис. 1. Причины изменения учётной политики

признается выручка от реализации товаров.

В соответствии с НК РФ датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод). В связи с тем, что в качестве объекта налогообложения на предприятии выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, то при определении налоговой базы необходимо учесть расходы. Основной перечень расходов:

1) материальные расходы: относятся затраты налогоплательщиков на приобретения топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых а технологические цели, отоплений зданий и т. д.;

2) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации;

3) арендные платежи за арендуемое имущество;

4) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5) расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6) расходы на обеспечение пожарной безопасности, услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

7) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

8) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

9) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (включая расходы на обновление программ для ЭВМ);

10) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

11) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (без НДС), в части фактически реализованных товаров

Все расходы принимаются при условии их соответствия критериям, согласно которой, расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиками. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме; под документально подтвержденными – затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации [3]. В связи с чем организации, уплачивающие единый налог, не освобождаются от обязанности по подтверждению фактически произведенных расходов соответствующими первичными документами, оформленными согласно требованиям, предъявляемым законодательством. Кроме вышеперечисленных критериев, расходы также должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [3]. Чтобы подтвердить расход при УСН, нужно доказать, что покупка оплачена. Для этого достаточно иметь кассовый чек и квитанцию к приходному кассовому ордеру.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода [3].

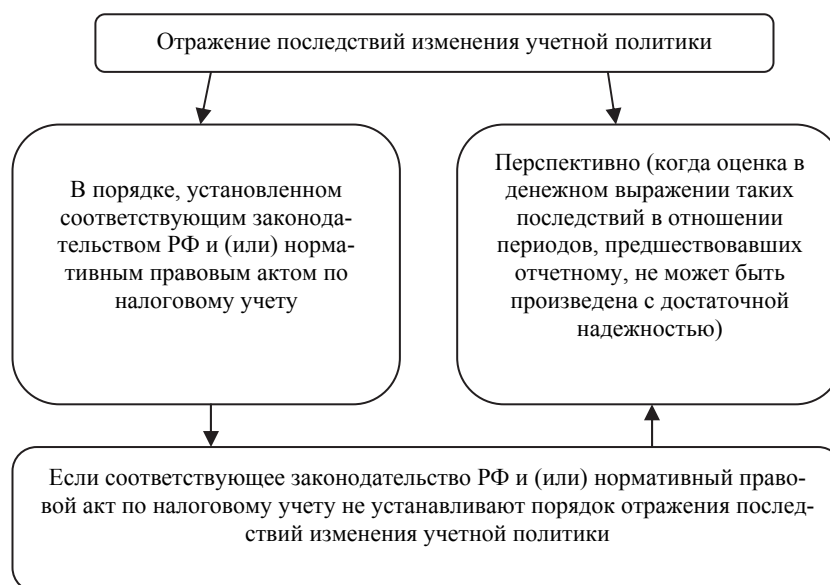


Рис. 2. Причины и последствия изменения учетной политики предприятия

Краткие сообщения

Таким образом, можно сделать вывод, что учетная политика может существенно оказывать влияние на определение налогооблагаемой базы по единому налогу, поэтому ее разработке на предприятии следует уделить особое внимание.

Литература

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации,*

часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 05.05.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2014).

2. *Оганесов, А.Р. Учетная политика при УСН и ЕНВД / А.Р. Оганесов // Главбух. – 2012.*

3. *Огиренко, Е.А. «Упрощенщик» заполняет декларацию за 2011 год: сложные моменты / Е.А. Огиренко // Главбух. – 2012.*

Маркина Юлия Валерьевна. Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и финансы», Южно-Уральский государственный университет (г. Челябинск), yulia27.86@mail.ru

Поступила в редакцию 15 октября 2014 г.

***Bulletin of the South Ural State University
Series “Economics and Management”
2014, vol. 8, no. 4, pp. 192–194***

THE IMPACT OF ACCOUNTING POLICY ON THE SINGLE TAX ASSESSMENT

Yu.V. Markina, South Ural State University, Chelyabinsk, Russian Federation

The paper deals with the impact of accounting policies on the single tax assessment, therefore special attention should be paid to its development. Enterprises using a simplified tax system, maintain records of income and expenses in the order established by the Chapter 26.2 of the Tax Code of the Russian Federation. Thus, maintenance of tax and accounting is reduced to the registration of the Ledger of revenues and expenses. If it's convenient for a taxpayer, in addition to the Ledger of income and expenses he is entitled to establish additional accounting registers that are necessary for business accounting. Different versions of accounting policies contribute to the formation of various financial results of the company. The accounting policy has one of two possible objectives: minimization of tax burden; optimization of the company's financial situation. The author believes that the accounting policy can significantly affect the single tax assessment, so companies should focus on its development.

Keywords: accounting policy, enterprise, single tax

References

1. *Nalogovyy kodeks Rossiyskoy Federatsii, chast' 2 ot 05.08.2000 № 117-FZ (red. ot 05.05.2014) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.06.2014)* [Tax Code of the Russian Federation, part 2 of 05.08.2000 no. 117-ФЗ (edited of 05.05.2014) (amended and revised, in force of 01.06.2014).]

2. *Oganosov A.R. Uchetnaya politika pri USN i ENVD [Accounting Policy within STS and UTII]. Glavbukh [Chief Accountant]. 2012.*

3. *Ogirenko E.A. «Uproshchenschik» zapolnyaet deklaratsiyu za 2011 god: slozhnye momenty [Businessmen who have a Simplified Tax System Fills out a Declaration for 2011: Difficult Moments]. Glavbukh [Chief Accountant]. 2012.*

Yulia Valerievna Markina. Candidate of Science (Economics), associate professor, Department of Accounting and Finance, South Ural State University (Chelyabinsk), yulia27.86@mail.ru

Received 15 October 2014