

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Селютина О.И. Налоговые аспекты учетной политики промышленного предприятия // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2021. – №5 (май). – АРТ 48-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 338.2

Селютина Ольга Игоревна

студентка 4 курса, экономический факультет

ФГБОУ ВО «ОрелГУЭТ»

г. Орёл, Российская Федерация

@ mail: ogiet@orn.ru

**НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Аннотация: В статье рассмотрены налоговые аспекты и порядок формирования учетной политики организации. В качестве примера выступает учетная политика ООО «ТехАйрон».

Ключевые слова: учетная политика, налогообложение, бухгалтерский учет, налоговый учет.

Selyutina Olga Igorevna

4th year student, Faculty of Economics

Orelguet,

Orel, Russian Federation

@ mail: ogiet@orn.ru

TAX ASPECTS OF THE ACCOUNTING POLICY OF AN INDUSTRIAL ENTERPRISE

Abstract: The article discusses the tax aspects and the procedure for forming the accounting policy of the organization. An example is the accounting policy of LLC “Techayron”.

Keywords: accounting policy, taxation, accounting, tax accounting.

В экономическом смысле учетная политика организации сводится к обеспечению формирования и отражения в бухгалтерском учете оптимальных финансовых результатов ее деятельности. Финансово-экономическую ситуацию на предприятии можно представить по-разному: не нарушая правил и принципов бухгалтерского учета, но выделив некоторые стороны и нивелируя другие, разделяя налоговый, управленческий и финансовый учет – именно эта возможность учетной политики выдвигается на первый план.

Каждая организация для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуясь Законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральным законом предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Учетная политика для целей налогообложения – это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения

показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Налоговая политика, как и бухгалтерская, утверждается соответствующим приказом или распоряжением руководителя организации и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. При этом налоговая политика, принятая вновь созданным юридическим лицом, утверждается не позднее окончания первого налогового периода, а применяется со дня создания организации или учреждения. Учетная политика для целей налогообложения является обязательной для всех обособленных подразделений юридического лица (п. 12 ст. 167 НК РФ).

Потенциальные пользователи, которые анализируют учетную политику предприятия:

- руководители, поскольку они утверждает учетную политику;
- бухгалтер, он формирует учетную политику и отражает ее в своей работе;
- аудитор, учетная политика это один из объектов аудита, сам процесс аудита обычно начинается именно с нее;
- налоговый инспектор, порядок формирования конкретного объекта налогообложения зависит от многих принципов учетной политики. (рис.1)



Рисунок 1. Порядок формирования учетной политики организации

Таким образом, грамотное составление учетной политика организации является одним из важнейших инструментов управления деятельностью компании и достижения поставленных управленческих целей. Именно это и определяет актуальность данной работы. Целью данной работы является изучение учетной политики на примере ООО «ТехАйрон».

Основными разделами положения об учетной политике для целей налогообложения являются:

- общие и организационно-технические вопросы;
- методологические аспекты.

К общим и организационно-техническим вопросам организации налогового учета относятся:

- распределение функциональных обязанностей работников бухгалтерии, назначение лиц, ответственных за ведение налогового учета;
- применение аналитических регистров налогового учета;
- технология обработки учетной информации.

В этот раздел включаются также основные правила ведения налогового учета.

Во втором разделе отражаются методы ведения налогового учета, которые организация выбирает самостоятельно, методы оценки активов и обязательств, порядок формирования налоговой базы и налогового учета для целей налогообложения и другие методологические аспекты. Этот раздел удобнее составить по видам налогов.

Вопросы, которые предполагают однозначную трактовку, в учетной политике не отражаются. Отражаются только те вопросы, для которых законодательство о налогах и сборах предусматривает разную вариантность.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Рассмотрим ниже основные элементы налоговой учетной политики организации. (Таблица 1)

Таблица 1 – Основные элементы налоговой учетной политики

Элемент учетной политики	Варианты выбора элемента учетной политики
Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) по НДС	-по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг); -по мере поступления денежных средств, - день оплаты отгруженных товаров.
Классификация доходов (расходов)	доходы (расходы) от реализации товаров (работ, услуг); внереализационные доходы
Порядок признания доходов (расходов)	признание доходов (расходов) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав; день поступления средств на счета в банках или в кассу;
Метод учета доходов и расходов	метод начисления; -кассовый метод (только в случае, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила 1 млн. рублей за каждый квартал)
Определение основных средств	под основными средствами понимаются: основные средства, используемые в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией
Метод оценки покупных товаров при реализации	по стоимости первых по времени приобретения; по стоимости последних по времени приобретения; по средней стоимости; по стоимости единицы товара.

Методологической и теоретической основой работы является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019); Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), Положения по бухгалтерскому учету.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

ООО «ТехАйрон» является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации, основным видом деятельности является производство строительных металлических конструкций. В 2020 году прибыль организации составила 5074 т.р. Применяемый режим налогообложения: ОСНО. Сегодня ООО «ТехАйрон» отличается устойчивостью связей, нацеленностью на прогрессивные новшества в данной отрасли, хорошим уровнем маркетинга и подбором специалистов, которыми можно только гордиться.

В целях успешного ведения учетной политики рекомендуется закрепить следующие варианты ведения бухгалтерского и налогового учета для целей налогообложения. (табл. 2)

Таблица 2 – Варианты ведения бухгалтерского и налогового учета и их выбор при формировании учетной политики для целей налогообложения

Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Рекомендации
1. Методы признания доходов и расходов		
Доходы и расходы учитываются методом начисления (в том отчетном периоде, когда они осуществлены, независимо от даты оплаты)	Доходы и расходы учитываются методом начисления или кассовым методом. Применять кассовый метод могут те организации, у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) в среднем за предыдущие 4 квартала не превысила 1 млн руб. (п.1 ст. 273 НК РФ)	Организациям целесообразно применять для целей налогообложения метод начисления. В этом случае доходы и расходы в налоговом учете будут признаваться в том же порядке, что и в бухгалтерском учете.
2. Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство, реализации и ином выбытии		
В бухгалтерском учете организации могут применять следующие способы оценки (п. 16 ПБУ 5/01): – по себестоимости каждой единицы;	Для целей налогообложения применяются следующие методы оценки (п. 4 ст. 254 НК РФ): – по себестоимости каждой единицы; – по средней себестоимости; – по себестоимости первых по времени приобретения	В бухгалтерском учете могут применяться одновременно несколько способов оценки по разным группам материально-производственных запасов, для целей налогообложения – только один по всем группам. Для сближения

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

<p>– по средней себестоимости;</p> <p>– по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО)</p>	<p>материально-производственных запасов (метод ФИФО);</p> <p>– по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ЛИФО)</p>	<p>бухгалтерского и налогового учета целесообразно установить единый способ их оценки в двух учетных системах: бухгалтерской и налоговой</p>
<p align="center">3. Оценка незавершенного производства (НЗП)</p>		
<p>Незавершенное производство в массовом и серийном производстве может оцениваться по выбору организации одним из следующих способов (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ):</p> <ul style="list-style-type: none"> – по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости; • – по прямым статьям затрат; – по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. При единичном производстве продукции НЗП оценивается по фактически произведенным затратам 	<p>НЗП оценивается по прямым расходам. Для организаций, производство которых связано с обработкой и переработкой сырья, сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении) за минусом технологических потерь.</p> <p>Для организаций, производство которых связано с выполнением работ (оказанием услуг), сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) Для прочих организаций сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной стоимости продукции (п.1 ст. 319 НК РФ)</p>	<p>В бухгалтерском и налоговом учете можно оценивать незавершенное производство по прямым расходам. Однако состав прямых расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения различен. Кроме того, по отдельным видам расходов правила бухгалтерского и налогового учета различаются (например, нормируемые расходы, амортизация и др.). Поэтому одинаковая оценка НЗП в бухгалтерском и налоговом учете невозможна. Для сближения бухгалтерского и налогового учета целесообразно в учетной политике для целей бухгалтерского учета предусмотреть списание общехозяйственных расходов на себестоимость продаж в качестве условно-постоянных расходов</p>
<p align="center">4. Оценка готовой продукции</p>		
<p>В бухгалтерском учете готовая продукция оценивается по фактической или нормативной</p>	<p>Оценка готовой продукции на складе на конец текущего месяца определяется по формуле (п.2 ст. 319 НК РФ):</p> $ГП (к) = (ГП (н) + ВП - НЗП) - ОП$	<p>Согласно п. 2 ст. 319 НК РФ остатки готовой продукции для целей налогообложения оцениваются на базе прямых расходов. При этом оценка готовой продукции зависит от</p>

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

(плановой) производственной себестоимости.		порядка незавершенного производства.	оценки
--	--	--	--------

Учетная политика, как правило, отражает только те вопросы, которые в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете закреплены за самим хозяйствующим субъектом.

Согласно бухгалтерскому стандарту ПБУ 1/2008, утвержденному Приказом Минфина от 06.10.2008 №60н (ред. от 07.02.2020), под учетной политикой предприятия понимают совокупность принятых им методов учета – первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и окончательное обобщение фактов хозяйственной деятельности.

В указанном Положении по учетной политике установлены допущения и требования, которые являются отправными моментами для организации при принятии учетной политики.

Учетная политика организации является одним из элементов системы регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. В соответствии с пунктом 3 статьи 5 «Регулирование бухгалтерского учета» Федерального закона «О бухгалтерском учете»: «организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, которые регулируют бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности».

В большинстве случаев целесообразно создание резерва по сомнительным долгам. ООО «ТехАйрон» находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налога на прибыль. В данном случае создавать резерв по сомнительным долгам для бухучета и налогообложения не требуется. Такая обязанность прямо установлена п. 70

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). А вот в налоговом учете – это право налогоплательщика (п. 3 ст. 266 НК РФ). Бухгалтеру ООО «ТехАйрон» рекомендуется создать резерв по сомнительным налогам.

Учетная политика организации позволяет реализовать организации определенные финансовые задачи, поставленные перед ее собственниками: минимизация уплаченных налогов; привлечение инвестиций; другие цели.

От выбора учетной политики зависит в каких конкретных условиях деятельности организация наилучшим образом будет обеспечивать выполнение поставленной задачи, предоставление информации о финансовом положении и результатах ее деятельности.

Изменения в учетной политике возможны, когда это целесообразно с точки зрения отражения бизнес – процессов и финансовых результатов.

Список использованной литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм., внесенными Федеральным законом от 28.04.2020 N 21-П)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 08.04.2021)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (от 26.07.2019 N 247-ФЗ)
4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
5. Аборов И.А. Учетная политика организации: Принципы и рекомендации /Аборов И.А.// Дельта науки - 2019г. - с.217.
6. Богатырев Е.И. Бухгалтерский и налоговый учёт: особенности формирования / Богатырев Е.И.// - С-П, Экспресс - 2018г. – с.152.

Дата поступления в редакцию: 14.05.2021 г.

Опубликовано: 15.05.2021 г.

© Академия педагогических идей «Новация».

Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2021

© Селютин О.И., 2021