DOI: 10.17117/na.2016.10.01.311

<http://ucom.ru/doc/na.2016.10.01.311.pdf>

Поступила (Received): 24.10.2016

Фиапшева Н.М., Факова Р.Х.

Влияние положений учетной политики на сумму налоговых обязательств организаций

Fiapsheva N.M., Fakova R.H.

The impact of accounting policies on the amount of tax liabilities of organizations

Учетная политика является важнейшим элементом налогового регулирования деятельности организации. Практически все положения, содержащиеся в учетной политике, имеют налоговые последствия и позволяют оптимизировать налоговые платежи. Влияние учетной политики на показатели налоговой отчетности и сумму налоговых обязательств налогоплательщика рассмотрены на примере амортизационной политики организации

Ключевые слова: учетная политика, оптимизация, налоговые платежи

Accounting policy is a critical element of tax regulation of activities of the organization. Almost all of the provisions contained in the accounting policies have tax implications and allow you to optimize tax payments. The impact of accounting policies on indicators of tax reporting and the amount of the tax liability of the taxpayer is considered on the example of the depreciation policy of the organization

Key words: accounting policy, optimization of tax payments

Фиапшева Нателла Музраковна

Кандидат экономических наук, доцент
Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет им. В.М. Кокова
г. Нальчик, ул. Тарчокова, 1 А

Fiapsheva Natella Muzrukova

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kabardino-Balkaria state agrarian university named V.M. Kokov
Nalchik, Tarchokova st., 1 A

Факова Роксана Хусеновна

Магистрант
Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет им. В.М. Кокова
г. Нальчик, ул. Тарчокова, 1 А

Fakova Roksana Huseinovna

Master
Kabardino-Balkaria state agrarian university named V.M. Kokov
Nalchik, Tarchokova st., 1 A

При формировании учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета организации должны стремиться к решению определенных задач, среди которых предусматриваются следующие:

- формирование достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений;
- минимизация затрат на получение такой информации;
- минимизация налоговых платежей.

Организация перед формированием учетной политики должна сделать анализ всех допустимых способов и методов учета, предлагаемых бухгалтерским и налоговым законодательством, закрепить свой выбор предварительным расчетом налогов. Важно проделать предварительные вычисления экономических и финансовых последствий использования различных вариантов учета.

Только проделанная работа по сравнительному анализу возможных вариантов поможет выбрать наиболее эффективные для организации способы ведения бухгалтерского и налогового учета.

Рассмотрим на примере основных средств возможные варианты их учета, а также способов начисления амортизации.

К элементам учетной политики в части бухгалтерского учета основных средств относятся следующие:

1) выбор способа начисления амортизации. ПБУ 6/01 предусмотрены такие способы как: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Способы уменьшаемого остатка и списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – это способы ускоренной амортизации. Их использование приводит к таким финансовым и налоговым результатам как:

а) в начальные годы эксплуатации основных средств увеличение сумм амортизации приводит к возрастанию себестоимости продукции;

б) остаточная стоимость резко снижается в первые годы начисления амортизации и, соответственно, величина налога на имущество также уменьшается;

в) величина внеоборотных активов в балансе уменьшается, что влияет на увеличение показателя собственных оборотных средств и значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, который является показателем рыночной устойчивости организации;

2) выбор порядка принятия к учету основных средств, состоящих из нескольких частей. Основное средство, состоящее из нескольких частей, может быть принято на учет либо в качестве одного инвентарного объекта, либо каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если сроки полезного использования каждой части существенно отличаются и они могут функционировать самостоятельно [1].

Если стоимость отдельных частей сложного объекта меньше установленного предела отнесения объекта к основным средствам (до 40000 руб.), то каждая часть может отражаться в составе материальных запасов, и по ней не нужно начислять амортизацию. Таким образом, можно уменьшить налог на имущество и повлиять на такие расходы, формирующие налог на прибыль как суммы амортизации и материальные расходы;

3) переоценка основных средств. Результаты переоценки повлияют на: налог на имущество организаций; сумму амортизационных отчислений; показатели себестоимости продукции, прибыли и т. п.

Далее рассмотрим влияние суммы амортизации на налоговые обязательства. Сумма по элементу расходов «Амортизация» определяется исходя из величины амортизационных отчислений, величина которых связана со стоимостью амортизируемого имущества, сроком полезного использования и способом начисления амортизации.

1. Суммы амортизационных отчислений по основным средствам является затратами, которые уменьшают доходы в целях налогообложения прибыли в соответствии со ст. 252 НК РФ;

2. Амортизация основных средств формирует их остаточную стоимость, и таким образом влияет на расчет налога на имущество (ст. 376 НК РФ);

3. Налог на имущество организаций является прочим расходам, связанным с производством и реализацией (ст. 264 НК РФ), и как следствие влияет на величину налогооблагаемого показателя по налогу на прибыль.

В рамках налогового законодательства при формировании амортизационной политики организациям предоставляется право выбора:

1) срока полезного использования в пределах амортизационной группы. Более высокие нормы и суммы амортизации, а, значит, меньше налогооблагаемой прибыли даст применение наименьшего срока полезного использования;

б) способа начисления амортизации между линейным или нелинейным.

Норма амортизации линейным способом определяется следующим образом:

$$N = 1 / \text{Срок полезного использования} * 100\%$$

Линейный способ предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования.

Норма амортизации нелинейным способом для каждой амортизационной группы установлена НК РФ. Норма амортизации при применении нелинейного способа больше, чем при применении линейного способа и поэтому в первые годы эксплуатации основных средств на расходы можно списать большую часть стоимости основных средств. В дальнейшем сумма амортизации по линейному способу станет больше, чем по нелинейному. Применение нелинейного способа приведет к экономии по налогу на прибыль в первые годы начисления амортизации. Эффект достигается не столько по сумме, сколько по денежным потокам;

2) повышающих коэффициентов к нормам амортизации, которые увеличивают сумму амортизационных отчислений:

– не более 2 при использовании основного средства в условиях агрессивной среды или повышенной сменности;

– не более 3 при использовании лизингового имущества.

3) амортизационной премии. По приобретенным основным средствам, относящимся к 8-10-й амортизационным группам организации имеют право включать в расходы 30 или 10% первоначальной стоимости, а остальные 70-90% стоимости амортизируются в течение срока полезного использования;

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что учетная политика является важнейшим элементом налогового регулирования финансово-хозяйственной деятельности организации. Отдельные положения, имеющиеся в учетной политике, содержат в себе налоговые последствия и могут влиять на налоговые платежи.

Список используемых источников:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/0, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 16.05.2016г).

2. Гучинова А.Н., Фиапшева Н.М., Тагузлов А.Х. Возможности управления финансовыми результатами деятельности организации на этапе формирования учетной политики // Известия Кабардино-Балкарского центра РАН. 2014. № 3(59). С. 84-90.
3. Жемухов А.Х., Бакаева З.Р. Современные проблемы рейтинговой оценки предприятия АПК // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 23 (374). С. 28-32.
4. Татуева Ф.Б. Особенности формирования учетной политики для бухгалтерского учета и налогообложения // Аграрная наука и образование в начале XXI века и проблемы современной аграрной экономики. 2013. С. 117-119.
5. Фиапшев А.Б., Фиапшева Н.М., Бекшоков Т.В. Амортизационная политика организаций на современном этапе // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 11. С. 13-20.
6. Шогенов Б.А., Чеченова Ф.Ж., Мирзоева А.Р. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 8. С. 40-55.
7. Шогенова М.Х. Учетная политика организаций АПК // Актуальные проблемы современной экономики: международные, внутринациональные и региональные аспекты. 2016. С. 67-71.

© 2016, Фиапшева Н.М., Факова Р.Х.

Влияние положений учетной политики на сумму налоговых обязательств организаций

© 2016, Fiapsheva N.M., Fakova R.H.

The impact of accounting policies on the amount of tax liabilities of organizations