DOI: 10.17117/na.2016.12.01.028

<http://ucom.ru/doc/na.2016.12.01.028.pdf>

Поступила (Received): 30.12.2016

Артюхова К.Ю. Особенности налогового учета на предприятиях малого бизнеса

Артюхова К.Ю. Features tax accounting for small businesses

На предприятиях малого бизнеса законодательством РФ допускается ведение упрощенного бухгалтерского учета. Если при работе предприятия или индивидуального предпринимателя на патентной системе налогообложения (далее – ПСН) или на системе единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД), то при применении упрощенной системы (далее – УСН) налоговый учет жизненно необходим. Основные принципы ведения налогового учета предприятий, применяющих УСН

Ключевые слова: субъекты малого предпринимательства, налоговый учет, налоговая отчетность, специальные режимы налогообложения

For small businesses Russian legislation simplified management accounting is permitted. If the company or individual entrepreneur to the patent system of taxation (hereinafter – SPE) or on a system of a single tax on imputed income tax accounting is vital – - (USN, etc.) (hereinafter UTII), applying the simplified system. The basic principles of tax accounting entities applying the simplified taxation system

Key words: subjects of small business, the tax account, the tax reporting, special modes of the taxation

Артюхова Кристина Юрьевна

Магистр

Адыгейский государственный университет
г. Майкоп, ул. Первомайская, 208

Artyukhova Kristina Yuryevna

Magister

Adygei state university
Maikop, Pervomayskaya st., 208

На предприятиях малого бизнеса законодательством РФ допускается ведение упрощенного бухгалтерского учета. Но данное допущение не освобождает такого хозяйствующего субъекта от необходимости вести налоговый учет для того, чтобы исполнять свои обязанности налогоплательщика.

Если при работе предприятия или индивидуального предпринимателя на патентной системе налогообложения (далее – ПСН) или на системе единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД), то при применении упрощенной системы (далее – УСН) налоговый учет жизненно необходим.

Рассмотрим подробнее основные принципы ведения налогового учета предприятий, применяющих УСН.

В настоящее время система УСН бывает двух видов: система «6% от доходов» и «15% от разницы между доходами и расходами». Соответственно, в этих системах налоговый учет значительно различается.

Система УСН «6% от доходов» справедливо считается более простой с учетной точки зрения. Налоговый учет также является несложным при такой системе, так как включает в себя учет исключительно доходов предприятия. В доходы включаются все поступления от покупателей на расчетный счет в банке либо в кассу независимо от факта реализации товаров, работ и услуг покупателям. В частности, в налогооблагаемый доход попадают авансы от покупателей, которые в бухгалтерском учете признаются доходом лишь в момент реализации товара покупателю.

В тоже время такие доходы, как безвозмездная помощь от учредителя, дивиденды, полученные организацией от участия в других организациях, поступления от деятельности, облагаемые ЕНВД, которые признаются бухгалтерским доходом, в налогооблагаемую базу УСН не попадают. При этом возникающие разницы никогда не погашаются.

Определенные особенности налогового учета имеет реализация товаров, работ и услуг по агентским договорам. В бухгалтерском учете в доход организации включается исключительно агентское вознаграждение, а не поступление денежных средств от покупателя, в то время как при налогообложении доходом признаются все денежные средства, поступающие от покупателя. Поэтому в подобных случаях в целях признания налоговых доходов сначала признается выручка в момент ее получения от покупателя, а затем при реализации учтенный доход сторнируется, а агентское вознаграждение признается налогооблагаемым доходом отдельной операцией. И только в этот момент налогооблагаемый доход от операции становится равным бухгалтерскому доходу по итогам операции.

Совершенно противоположная ситуация складывается в случае, если при совершении сделки по агентскому договору сначала происходит реализация товаров, работ и услуг, а потом – получение денег от покупателя. В этом случае при реализации возникает доход в бухгалтерском учете, а в налоговом учете такой доход возникнет лишь в момент получения денег и только в размере агентского вознаграждения.

Если вышеуказанные операции совершаются в разных кварталах, то в бухгалтерском и налоговом учете возникают соответствующие разницы на конец одного квартала, которые погашаются в следующем квартале.

При работе по системе УСН «15% от разницы» налоговый учет делится на две составляющие части: учет доходов и учет расходов.

Налоговый учет доходов ведется по аналогии с учетом доходов при системе УСН «6% от доходов».

Налоговый учет расходов в большинстве случаев аналогичен учету расходов при применении общего режима налогообложения, но имеет свои особенности.

В частности, существенно отличается налоговый учет основных средств и нематериальных активов, поступивших в организацию в период применения УСН. Если при общем режиме налогообложения налоговый учет предполагает начисление ежемесячной амортизации таких активов, то при УСН стоимость

поступивших активов списывается на расходы в момент принятия их в эксплуатацию.

Также расходы на товар, материалы и услуги принимаются при обязательном выполнении следующих условий:

- товар, материалы и услуги должны быть получены от поставщика и оприходованы в учете;
- кредиторская задолженность перед поставщиком за полученные активы должна быть погашена. Если задолженность погашена не полностью, то в расходы принимаются суммы только в пределах погашенных сумм;
- товары, материалы и услуги должны быть отгружены покупателю или переданы в производство (эксплуатацию).

Если хотя бы одно из перечисленных действий не выполнено, израсходованные и списанные по бухгалтерскому учету активы в налоговых расходах не признаются.

Такие расходы, как заработная плата и взносы во внебюджетные фонды, налоги и сборы, которые относятся на себестоимость продукции, также принимаются в расходы по налогу только после их начисления и выплаты, в то время как при общем режиме налогообложения достаточно только начисления этих расходов.

Также существует ряд расходов, которые являются или нормируемыми и учитываются в налоговом учете только в пределах норм, или не могут быть приняты в расходы в силу их экономического содержания.

В результате в бухгалтерском и налоговом учете УСН возникают разницы, которые или компенсируются с течением времени, или вовсе никогда не компенсируются.

Если для системы ОРН предусмотрен учет подобных разниц с использованием ПБУ 18/ххх, что делает бухгалтерский и налоговый учет сопоставимым и взаимоувязанным, то для системы УСН подобного механизма в Российском законодательстве не предусмотрено.

Данная ситуация приводит к тому, что декларация УСН нередко не имеет ничего общего с финансовой отчетностью предприятия, и процесс отслеживания разницы для бухгалтера становится сложной и трудоемкой задачей. А в случае проверки со стороны налоговой службы обычно требуются объяснения о причинах таких расхождений с приложением подробных расчетов возникших разниц.

Список используемых источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ: [в ред. от 03.07.2016 г.]. М., 2016.
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: Приказ Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 114н: [в ред. от 06.04.2015 г.]. М., 2016.
3. Карпенко С.В., Силина Т.А. Основы налогообложения малого бизнеса в России. Майкоп, 2015.
4. Карпенко С.В., Силина Т.А., Ордынская М.Е. Сравнительная оценка налоговой нагрузки при применении Единого налога на вмененный доход и патентной системы налогообложения // Вестник Адыгейского государственного университета. 2015. № 1(155). С. 201-212.

5. Силина Т.А., Карпенко С.В., Тхакушинова С.А. Проблема обоснованности налоговой нагрузки при вмененном налогообложении // Вестник Адыгейского государственного университета. 2015. № 4 (170). С. 259-266.
6. Тхакушинова С.А., Силина Т.А. Выбор режима налогообложения малыми предприятиями, оказывающими парикмахерские услуги (на примере МО г. Майкоп) // Экономика: актуальные проблемы исследований на современном этапе. 2016. С. 150-155.
7. Артюхова К.Ю., Силина Т.А. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса на основе анализа РСБУ // Экономика: актуальные проблемы исследований на современном этапе. 2016. С. 45-49.

© 2016, Артюхова К.Ю.

Особенности налогового учета на предприятиях
малого бизнеса

© 2016, Артюхова К.Ю.

Features tax accounting for small businesses