

3. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи; под ред. д.э.н, проф. А.З. Дадашева. М.: Издательско-торговая компания «Дашков и К», 2016. 160 с.

4. Налоги и налогообложение: учебник / коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. М.: КНОРУС, 2018. 240 с.

5. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит» «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [Н.Д. Эриашвили и др.]; под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Борошко. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 543 с.

6. Федосимов Б.А. Совершенствование налоговой системы Российской Федерации: монография / Б.А. Федосимов. М.: РУСАЙНС, 2017. 204 с.

Рекомендовано кафедрой  
стратегического управления  
БГТУ

канд. экон. наук, доцент

***Е.Л. Атабиева,***

магистрант

***А.И. Завьялова***

Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Ведение бухучета при УСН для фирм стало обязательным после принятия нового закона о бухгалтерском учете. Этот же закон установил возможность применения упрощенных способов ведения бухучета для субъектов малого предпринимательства (СМП), к которым, в большинстве своем, относятся фирмы, работающие на УСН.

Фирмы, работающие на УСН, но не являющиеся малыми предприятиями, а также «упрощенцы», имеющие риск перехода на ОСНО, осуществляют ведение учета при УСН в полном объеме по правилам законодательства о бухгалтерском учете. Такой вариант учета предпочтителен также для фирм, устойчиво работающих на УСН, но использующих данные бухучета для получения детальной информации о состоянии дел в организации и экономического анализа деятельности.

Варианты ведения упрощенного бухучета для СМП содержатся в 2 документах:

приказе Минфина России от 21.12.1998 № 64н, указывающем на возможность организации учета (п. 21): без использования регистров учета имущества малого предприятия (простая форма); с использованием регистров такого учета (формы регистров приведены в качестве приложений к приказу) [6];

одобренных для использования Минфином России рекомендациях, разработанных ИПБ РФ (протокол от 25.04.2013 № 4/13), предлагающих такие формы учета, как (п. 8): полная, осуществляемая посредством двойной записи с использованием регистров бухгалтерского учета активов СМП; сокращенная, при которой учет ведется посредством двойной записи без использования регистров бухгалтерского учета активов СМП; простая, осуществляемая без применения двойной записи.

Предложенные ИПБ РФ способы учета характеризуются определенными особенностями методологии ведения и предпочтительны каждый для своего круга предприятий малого бизнеса:

Полный упрощенный бухгалтерский учет ведется по общеустановленным бухгалтерским правилам, но допускающим некоторые упрощения (неприменение ряда ПБУ, сокращение плана счетов, упрощенные регистры бухгалтерского учета, возможность исправления ошибок прошлых лет текущим годом). Он предпочтителен для СМП, ведущих разностороннюю деятельность, требующую отражения в учете всех ее аспектов, но допускающую достаточность укрупненных показателей для ее оценки.

Сокращенный упрощенный бухгалтерский учет ограничивается ведением записей в книге учета фактов хозяйственной деятельности, представляющей собой единую таблицу, в которой все события отражаются способом двойной записи. Этот способ возможен для небольших СМП, ведущих однообразную деятельность с небольшим количеством операций, требующих использования очень ограниченного числа счетов бухгалтерского учета [8].

Простой упрощенный бухгалтерский учет также ведут в книге учета всех фактов хозяйственной деятельности в виде таблицы, но без способа двойной записи. Такой способ доступен только для микро предприятий.

Для фирм, имеющих право на упрощенный бухучет, действующее законодательство допускает возможность ведения его кассовым методом (п. 12 ПБУ 9/99 и п. 18 ПБУ 10/99).

Однако никаких рекомендаций по его организации не существует. Скорее всего, это связано с тем, что ведение бухучета кассовым методом не отвечает главной задаче бухгалтерского учета: давать полную и достоверную информацию обо всех фактах хозяйственной деятельности фирмы.

При применении кассового метода в бухучете искажается не только реальная картина хозяйственной жизни организации, но и ее бухгалтерская отчетность. Поэтому бухучет все же лучше вести методом начисления, а кассовый метод можно рекомендовать только как способ ведения налогового учета. В частности, именно этим методом при УСН оплаченные доходы и расходы, учитываемые при расчете налога, отражаются в книге доходов и расходов, которая при упрощенке является обязательным налоговым регистром (ст. 346.24 НК РФ).

С учетом того, что бухучет ведется в порядке, устанавливаемом действующими законом о бухгалтерском учете и ПБУ, а налоговый – по правилам НК РФ, данные бухгалтерского и налогового учета практически всегда будут различаться. Можно попытаться максимально сблизить их, выбрав сходные методы учета. Но при этом бухгалтерская отчетность всегда будет составляться по данным бухгалтерского учета, а расчет налога будет делаться по данным налогового учета.

Совсем не вести бухучет по установленным правилам рискованно. Действующее законодательство предусматривает ответственность за это (п. 3 ст. 120 НК РФ и ст. 15.11 КоАП РФ). К таким нарушениям, в частности, отнесены отсутствие регистров бухгалтерского учета, отсутствие первички и систематические ошибки в заполнении бухгалтерских регистров.

При составлении учетной политики по УСН «доходы минус расходы» в приказе должны найти отражение все особенности учета ее финансово-хозяйственной деятельности. Особое внимание нужно уделить вопросам бухучета расходов, которые обычно тщательно проверяются налоговыми органами:

- определение стоимости ОС; порядок списания стоимости ОС и НМА;
- определение стоимости ТМЦ; порядок списания стоимости ТМЦ;
- порядок учета и списания ТЗР; порядок учета и списания НДС;
- порядок учета расходов на продажу; порядок учета нормируемых расходов;
- порядок учета расходов будущих периодов;
- порядок учета убытков прошлых лет; порядок учета минимального налога, уплаченного при убытке [5].

При УСН 6% уменьшить уплачиваемый в бюджет упрощенный налог можно расходами, перечисленными в статье 346.21 НК РФ. Порядок признания расходов при применении УСН 6 % имеет свои нюансы, связанные с ограниченным перечнем расходов, которые позволяют уменьшить сумму упрощенного налога, и со спецификой расчета самого налога.

Общие положения об УСН Согласно положениям статьи 346.14 НК РФ, компания имеет право выбрать один из двух объектов налогообложения УСН: «доходы» либо «доходы минус расходы». Определиться с выбором нужно до окончания текущего налогового периода – календарного го-

да. При любом выбранном объекте УСН следует помнить, что как доходы, так и затраты упрощенцы учитывают кассовым методом в целях налогового учета (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Также согласно положениям статьи 252 НК РФ важно следовать общим правилам признания издержек: они обязаны иметь экономическую обоснованность и подтверждение первичными документами. УСН с объектом «доходы минус расходы» подразумевает наличие исчерпывающего списка расходов, которые можно включить в налогооблагаемую базу.

Учет затрат при УСН «доходы» проще – часть расходов нужно также включать в налоговый учет, однако они уменьшают не налогооблагаемую базу, а уже исчисленный упрощенный налог.

Уменьшить уплачиваемый в бюджет упрощенный налог 6 % можно расходами, перечисленными в статье 346.21 НК РФ, а именно:

Затраты на оплату социальных страховых взносов, уплачиваемых за сотрудников по найму. Издержки на выплату пособий по больничным листам, которые оплачиваются работодателем, но не покрываются выплатами по соцстрахованию [7].

Расходы на выплату страховки по болезни (за исключением пособий по «травматизму») работников, в случаях, когда суммы этих выплат не превышают суммы пособий, исчисленных согласно действующему законодательству в отношении конкретного вида страхования. Затраты на обязательное пенсионное и медицинское страхование коммерсантов «за себя» (применимо в отношении ИП без работников).

Издержки, понесенные на оплату торгового сбора, определенного для уплаты в казну на территории осуществления коммерческой деятельности. Вышеперечисленные расходы позволяют уменьшить как авансовые платежи по упрощенному налогу, так и общий налог, уплачиваемый по итогам налогового периода, но в размере не более 50 % от суммы налога по УСН.

В декларации по упрощенке, утвержденной приказом ФНС РФ от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@, подаваемой в периоде перечисления таких расходов, их нужно указать: в разделе 2.1.1 строки с 140 по 143 – для страховых взносов; в разделе 2.1.2 строки с 160 по 163 – для торгового сбора.

В целях налогового учета при УСН «доходы» любые расходы второстепенны, поскольку в Книге учета доходов и расходов упрощенцы, применяющие 6 %, могут их и не указывать на свое усмотрение. При исчислении суммы налога УСН, расходы организации, в том числе и на поставщиков, не задействуются. Однако при проверке налоговой могут потребовать документацию о закупке проданных товаров. Если документов нет, стоимость их может быть расценена контролерами как ценности, по-

лученные на безвозмездной основе, что приведет к увеличению расчетной суммы упрощенного налога [4].

Налоговики могут доначислить налог и потребовать уплатить штраф (20 % от суммы недоплаченного налога, но не менее 40 тысяч рублей), а также насчитать пени (ст. 120 НК РФ). Кроме того, с точки зрения бухучета не вести учет расходов на поставщиков в принципе нереально, ведь такой подход сведет на нет систему расчета прибыли организации. Как вести учет расходов при УСН 6 %? Юридические лица обязаны вести и налоговый, и бухгалтерский учет, коммерсанты же вправе ограничиться только налоговым учетом (подп. 1 п. 2 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ст. 313 НК РФ). Тем не менее, есть такие бухгалтерские операции, которые требуют обязательного документального оформления на законодательном уровне вне зависимости от формы образования.

Пунктом 4 ст. 346.11 НК РФ определен порядок подачи стат. отчетности и ведения кассовых операций при УСН, а в пункте 2 ст. 346.11 НК РФ перечислены случаи, в которых упрощенцы не освобождаются от уплаты ряда налогов. В частности документального подтверждения требуют следующие операции с учетом и доходов, и затрат:

контроль над иностранными организациями; выплата вознаграждений в виде дивидендов; операции, связанные с уплатой по долговым обязательствам; наличие недвижимых объектов, которые требуют расчета налога на имущество по кадастровой стоимости; импорт товаров на территорию РФ;

исполнение обязанностей компании в качестве налогового агента; иные операции, перечисленные в пункте 2 ст. 224 НК РФ.

Кроме того, грамотное признание расходов при УСН «доходы» пригодится, если компания будет вынуждена или добровольно захочет перейти на общий налоговый режим, а также при ликвидации и реорганизации учреждения, при смене учредителя и в иных ситуациях, связанных с хозяйственной деятельностью. Стоит отметить, что вести КУДиР обязаны все компании на УСН (ст. 346.24 НК РФ).

Учет прибыли для начисления налога Формирования доходной базы происходит аналогично, как при системе «Доходы». Порядок определения прибыли описан в ст. 346.15 НК РФ, к ней относятся реализационные, внереализационные доходы. Читайте также: Налогообложение при торговом сборе К реализационным доходам можно отнести: Выручку, полученную от реализации услуг, работа и продукции собственного производства При реализации вами имущественных прав Доходы от реализации товаров, которые были приобретены у других организаций и предпринимателей Под внереализационными доходами понимается:

Доход, от безвозмездного получения капитала или имущественных прав, услуг и работ;

Пени, штрафы и прочие поступления, полученные при нарушении договорных обязательств другой стороной, которые признаны ею или в результате судебных решений;

Проценты, полученные за предоставление займов и кредитов;

От долевых частей в других предприятиях и простых товариществах;

Полученные за аренду и субаренду

В случае списании вам кредиторской задолженности,

Доходы учитываются по кассовому методу, т.е. после фактического получения денег на банковские расчетные счета или в кассу. После отражаются в книге учета доходов и расходов той датой, когда было совершено это поступление. Учет расходов, уменьшающих доходы Перечень расходов, которые могут уменьшить налоговую базу И так, помимо доходов полученных вами в ходе вашей деятельности необходимо учесть и расходную часть.

Перечень расходов регламентируется ст. 346.16 НК, к ним относятся:

приобретения основных средств – ОС (здания, оборудования и прочее), ремонт и обслуживания ОС,

выплата зарплаты и платежи в фонды с ФОТ, больничные, командировки и т.д., материальные расходы (расходы на приобретение сырья или получения услуг необходимых для производства),

расходы, которые возникают при покупке товаров для целей их перепродажи, платежи за аренду, лизинг, кредиты, оплата таможенных платежей,

расходы на ведение бухгалтерии, аутсорсинг, услуги нотариуса и юриста, транспортные расходы,

суммы налогов, за исключением налога по УСН, сумму налога по УСН нельзя уменьшить на расчетную сумму по УСН (самого на себя) и на авансовые платежи, которые платятся в течение года. Оборудование, купленное в качестве уставного капитала при регистрации предприятия к затратам не принимается.

Все расходы, которые несет организация или работодатель должны быть обоснованы и относиться к хозяйственно-экономической деятельности предприятия (ИП). Налоговики в свою очередь имеют право проверить и задать неприятные вопросы, а не доказав экономическую целесообразность, могут их не принять в качестве расходов. В качестве документов, а их всего два, фиксирующих действительность расхода, относятся следующие – товарная накладная по форме Торг-12 и Акт выполненных работ – это первый, а второй – факт оплаты, чем является платежка (в

случае оплаты через расчетный счет), кассовый чек (выплаты через кассу) или бланк строгой отчетности.

У ИП нет обязанности вести бухгалтерский учет (подп. 1 п. 2 закона № 402-ФЗ). Это дополнительно подтверждено письмами Минфина России от 20.05.2015 № 03-11-11/28947 и от 17.10.2014 № 03-11-11/52522. Для них обязателен только налоговый учет, на основании которого заполняется декларация по УСН. При желании вести бухгалтерский учет ИП может либо организовать его с помощью одного из вышеописанных способов, либо использовать какой-то свой метод.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета при УСН обязательно только для юридических лиц. Если юрлицо, применяющее УСН, является субъектом малого предпринимательства, оно имеет возможность применять упрощенный способ ведения учета и формировать отчетность по упрощенной форме. Выбранные способы учета, применяемый план счетов, формы документов, отчетности, порядок хранения документов и многие другие аспекты организации и ведения учета организация разрабатывает самостоятельно и утверждает в учетной политике.

При формировании данных на УСН бизнесмен:

Ведёт учёт первичной бухгалтерии по полученным доходам – выписки с расчётных счетов и приходные кассовые ордера.

Учитывает уплаты страховых взносов с ЗП, листы временной нетрудоспособности наёмного персонала и личные платежи.

КУДиР предприниматели должны вести в соответствии со строгим порядком. Кроме этого, следует вести учёт основных средств и нематериальных активов, такая информация необходима в случае перехода на общий режим налогообложения по собственному желанию бизнесмена или при учёте лимита на УСН. На объекте «доходы минус расходы» ведение книги также является обязательной процедурой при ведении учёта.

Налоговый учёт для ИП на УСН с объектом «доходы минус расходы» ведётся с обязательным использованием КУДиР (книги учёта доходов и расходов).

Книгу необходимо заполнять, придерживаясь следующих правил:

Доходы и расходы отражаются согласно регламентированному перечню по статье 346.15 и 346.16 Налогового Кодекса РФ.

Данные записываются по порядку с итогом за отчётную дату. Подтверждаются документально

Изменения записываются аналогично, но с использованием знака «минус».

Данные подтверждающих документов (дата, номер и т.д.) отображаются в сведениях, на основании которых введены значения.

Все разделы, которые относятся к учёту дохода и расходов, ОС, убытков и затрат, применяемых для снижения налогооблагаемой базы должны быть заполнены в соответствии со строгим порядком.

Книга учёта формируется полностью за весь отчётный период, в независимости от того, работало ли предприятие или деятельность отсутствовала.

Данные, на основании которых заполняется КУДиР, используются для расчёта величины налога при оплате платежей по УСН на аванс и расчёте с государством по итогам отчётного периода. Общие показатели отражаются в годовой декларации.

Контроль полученной информации осуществляется налоговой службой, основные критерии проверки заключаются в следующем: подтверждение достоверности и правильного оформления при заполнении декларации; определение верного учёта доходов; документальное подтверждение затрат; правильность расчёта налога УСН по налоговым и отчётным периодам.

Заполнение книги разрешено осуществлять как в письменном (бумажном) виде, так и электронном с последующей распечаткой. Формируется документ по годовому периоду, затем подшивается и заверяется индивидуальным предпринимателем.

#### Библиографический список

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с изм. и доп.)
2. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете»
3. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (с изм. и доп.) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
4. Артюхова К.Ю. Особенности налогового учета на предприятиях малого бизнеса / К.Ю. Артюхова // Научный альманах. 2016. № 12-1 (26). С. 28–31.
5. Байгузина Л.З. Проблемы упрощенной системы налогообложения в России / Л.З. Байгузина // Современные научные исследования и разработки. 2017. Т. 2. № 1 (9). С. 26–28.
6. Вагайцева В.П. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: УСН и ЕНВД / В.П. Вагайцева // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2018. № 121-1. С. 76–81.
7. Лубкова О.В. Вмененка и упрощенка по-новому / О.В. Лубкова, Т.Ю. Сергеева, С.Ю. Фирстова. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2016. 281 с.



8. Пансков В.Г. Налогообложение малого предпринимательства: нужны кардинальные перемены / В.Г. Пансюков // Экономика. Налоги. Право. 2018. Т. 11. № 1. С. 112–119.

9. Ровнейко Р.В. Специальные налоговые режимы / Р.В. Ровнейко // Евразийский союз ученых. 2017. № 6-1 (39). С. 96–98.

10. Организация и методика проведения налоговых проверок : учеб. пособие // Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2015. 286

11. Слабинская И.А. О роли налогов в инновационной экономике России // Роль инноваций в тренде российской экономики: монография / под ред. проф. С.В. Куприянова. Белгород, Изд-во БГТУ, 2016. С. 235–245.

12. Слабинская И.А., Пономаренко А.С. Новые тенденции в налоговой политике России // Белгородский экономический вестник. 2018. № 1 (89). С. 157–161.

13. Усатова Л.В., Арская Е.В. Налоговый учет: история становления и развития // Управленческий учет. 2018. № 5. С. 11–17.

14. Хромова О. С. Сравнительная характеристика и анализ применения специальных налоговых режимов в РФ / О.С. Хромова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2017. Т. 4. С. 437–443.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ

д-р экон. наук, доцент

**Т.И. Наседкина,**

магистрант

**В.Н. Мальцев**

ФБГОУ ВО Белгородский ГАУ

## **МЕСТО СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В УПРАВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

В современных условиях роста конкуренции на рынке возрастает роль использования актуальных инструментов, направленных на повышение эффективности организационно-управленческого процесса на предприятии. Стремление работать с максимальной экономической отдачей заставляет сегодня многие предприятия реформировать как свою внутреннюю организационную структуру, так и методы управления бизнесом, одним из которых является – бюджетирование.