

канд. экон. наук, доцент

*Е.В. Счастливенко,*

магистрант

*М.С. Андреев*

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

## **ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ РАЗНЫХ СИСТЕМАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Для предприятий, занимающихся розничной и оптовой торговлей, наиболее важными хозяйственными процессами, требующими организации и ведения учета, являются товарные операции, включающие приобретение товаров, и их дальнейшую реализацию.

Под товарными операциями можно понимать деятельность хозяйствующих субъектов, которые занимаются покупкой и реализацией товаров, а также обеспечивают их контроль, хранение и движение.

Результативное управление торговой организацией не представляется возможным без правильного и эффективного ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в таких организациях является неотъемлемой частью хозяйственной жизни, так как он связан с товарно-материальными операциями и установленными нормативными и законодательными актами. Бухгалтерская методология заключается в установлении способов при оценке товаров во время их оприходования и выбытия; в определении порядка отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения товаров; в признании выручки и прибыли от продажи товаров и материальных ценностей для целей налогообложения.

Бухгалтерский учет товарных операций помогает выстраивать экономические отношения торгового предприятия с государством. Значительную часть этих отношений составляют вопросы налогообложения. Налогообложение позволяет перераспределять части прибыли и доходов организаций и регулировать государству производственную и торговую политику предприятий.

Налоговый кодекс регламентирует налоговые отношения государства и всех субъектов экономики, включая предприятия торговли. Предприятия торговли обязаны соблюдать установленные в кодексе нормы.

Первым этапом налогового планирования торговой организации является выбор режима налогообложения. Учитывая плюсы и минусы применения разных вариантов налоговых режимов, организация определяет наиболее оптимальную систему налогообложения для своего масштаба и специфики деятельности.

В зависимости от выбранного варианта, зависит значимость информации, которой организация будет уделять больше внимания. От этой информации в дальнейшем будет зависеть и суммы налоговых расходов. В первую очередь наиболее значимой информацией будут сведения об объектах налогообложения. Объектами налогообложения при разных режимах могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), стоимость имущества, доходы, прибыль, иные стоимостные, количественные или физические характеристики. Система бухгалтерского и налогового учета должна быть нацелена на формирование полной и достоверной информацией для осуществления налоговых расчетов.



Рис. 1. Режимы налогообложения, применяемые торговыми организациями в Российской Федерации

Наиболее часто торговые организации применяют следующие налоговые режимы: общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Каждый режим налогообложения отличается определенной спецификой.

Торговые организации, находящиеся на общей системе налогообложения, обязаны платить все основные налоги, такие как налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций, земельный налог, налог на прибыль организаций. Общая система налогообложения чаще применяется организациями оптовой торговли, характерна для среднего и крупного бизнеса. Хозяйствующие субъекты не обладают правом применять иные специальные режимы налогообложения.

Общий режим налогообложения позволяет организации использовать его без ограничений, не опасаясь потерять права его применения при высоких финансовых показателях. Данный режим налогообложения позволяет иметь филиалы, представительства, обособленные подразделения.

Для организации на общем режиме налогообложения налоговым законодательством предусмотрена возможность, при соблюдении определенных критериев, освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость.

В тоже время общая система налогообложения требует большей компетенции персонала, увеличивает объем учетных операций, множит объем формируемой отчетности.

Специальные налоговые режимы позволяют вести бухгалтерский и налоговый учет в упрощенном порядке.

Специальные налоговые режимы имеют ограничения. Они недоступны для организаций с большой численностью персонала, значительными объемами выручки и других показателей. Недостатком может считаться обязанность уплаты налогов в объеме, который не зависит от наличия самой прибыли. Возможность применения и величина налога зависит от вида экономической деятельности и региональных особенностей.

Применение и переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется организацией добровольно. Эта система налогообложения наиболее часто применяется небольшими торговыми организациями.

Упрощенная система налогообложения освобождает организацию от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество. Вместо этого уплачивается единый налог, который рассчитывается в упрощенном порядке. Уплата этого налога допускается с использованием разной базы исчисления по двум вариантам. Налог уплачивается на доходы по ставке 6 % или зависит от разницы доходов и расходов, но по ставке 15 %.

Выбор упрощенной системы налогообложения производится хозяйствующим субъектом, поскольку возможно снижение налоговой нагрузки, сокращение расходов по ведению бухгалтерского и налогового учета. Выбор объекта налогообложения осуществляется с оглядкой на специфику бизнес-процессов, на объем товарооборота и прибыльность деятельности.

Налоги и системы налогообложения, применяемые при учете товарных операций, четко прописываются в Налоговом кодексе.

Налог на прибыль регулируется нормами главы 25 «Налог на прибыль организаций». Ею руководствуются коммерческие организации всех отраслей. При ее применении, может возникнуть проблема использования разных методов определения выручки и формирования фактической себестоимости товаров, признания расходов в бухгалтерском и в налоговом учете. Возникшие различия в рассчитываемых бухгалтерских и налоговых показателях приводят к получению разных финансовых результатов для целей обложения налогом на прибыль, к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств.

Налог на добавленную стоимость регулируется нормами главы 21 Налогового кодекса. Объектом налогообложения налогом среди прочих является реализация товаров, работ и услуг на территории Российской Федерации, а также добавляются операции по импорту товаров в Российскую Федерацию. Налог на добавленную стоимость достаточно сложен в исчислении, предусматривает определение «входного» и «исходящего» НДС.

Кроме этого, по налогу применяются дифференцированные ставки. В случае экспорта товаров за рубеж применяется ставка налога 0%. Ставка 10% определена для отдельных групп и перечня товаров, включающих в себя продукты питания, товары для детей, лекарственные средства и медицинские изделия, периодическую печатную и книжную продукцию. Большая часть товаров облагается по ставке 20%. Различные налоговые ставки вызывают необходимость выделения в учете групп товаров в зависимости от применяемых ставок.

Отдельный порядок учета устанавливается по подакцизным товарам. Он связан с применением главы 22 «Акцизы» Налогового кодекса. Единый налог на вмененный доход – это система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности.

ЕНВД может совмещаться с общей или упрощенной системой налогообложения. Главное отличие ЕНВД от других систем налогообложения заключается в том, что сумма налога определяется, не зависимо от фактически полученного дохода, а исходя из вмененного дохода, который предполагается за налоговый период по виду деятельности налогоплательщика.

Этот налог предполагает сокращение объема налоговой отчетности для предприятий, может способствовать снижению налоговой нагрузки по сравнению с другими системами, а для государства позволяет повысить собираемость налогов по сложно контролируемым видам деятельности.

При осуществлении торговых операций дополнительные проблемы создаются при обязательной маркировке отдельных видов товаров. С помощью этой системы государством контролируется полный цикл оборота товаров, изделий из меха, алкогольной продукции, лекарств, ювелирных украшений, табачной продукции, обуви. Данный список товаров постепенно будет расширяться.

Проанализировав вышеперечисленные преимущества и недостатки установленных Налоговым кодексом режимов налогообложения, можно сделать вывод, что хозяйствующие субъекты, осуществляя торговую деятельность, выбирают систему налогообложения самостоятельно исходя из специфики своей деятельности, объема выручки, наличия высококвалифицированных специалистов в области ведения налогового

и бухгалтерского учета, площади торгового зала и ряда других показателей. Все рассмотренные режимы налогообложения являются добровольными.

Дополнительные проблемы организации учета возникают в условиях, когда организации осуществляют виды деятельности и операции, предусматривающие разные налоговые режимы и порядок налогообложения.

Возникает необходимость ведения отдельного учета операций или объектов, облагаемым соответствующим налогом по разным правилам, ставкам, либо в условиях совмещения налоговых режимов налогоплательщиком, например, ведение одновременно деятельности облагаемой по общей системе налогообложения и упрощенной, либо облагаемой ЕНВД.

Порядок ведения отдельного учета должен быть закреплен в учетной политике организации в целях налогообложения. Рабочий план счетов должен предусматривать отдельные субсчета и субконто, например, с подразделением на оптовую и розничную торговлю, на облагаемую и необлагаемую конкретным налогом, с применением разных ставок налогов.

Также в учетной политике важно предусмотреть пропорции распределения входного НДС по расходам, связанным с облагаемой и необлагаемой налогом деятельностью. Это влечет за собой необходимость особой организации ведения книги покупок и расчета пропорции по списанию входного НДС в конце налогового периода, оформляемого бухгалтерской справкой.

Таким образом, при организации учета товарных операций при разных системах налогообложения организации важно разработать методику ведения учета, соответствующую специфике деятельности торговой организации, и оформить и документально закрепить ее в учетной политике, рабочем плане счетов, предусмотреть соответствующие документы и регистры для отражения товарных операций.

#### Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Текст]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Текст]: федер. закон от 5 июля 2000 г. № 117-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
3. Каракешишян В.С. Налогообложение организаций торговли в РФ и его совершенствование // Молодой ученый. 2017. №18. С. 374–376.
4. Кузнецова И.М. Налогообложение розничной торговли в рамках специальных налогов режимов Молодой ученый. 2018. 5. С. 171–174.

5. Слабинская И.А. Налоговая система России: структура, принципы построения и виды налогов и сборов // Белгородский экономический вестник. 2013. № 4 (72). С. 39–52.

6. Слабинская И.А. Налоговые правонарушения: виды, последствия и меры ответственности // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2016. № 1. С. 150–153.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

***Н.А. Калуцкая,***

магистрант

***В.Е. Андреева***

магистрант

***Е.В. Савельева,***

Белгородский государственный  
НИУ «БелГУ»

## **СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА С ПОЗИЦИИ РАЗВИВАЮЩИХСЯ УЧЕТНЫХ СИСТЕМ**

Для понимания сущности управленческого учета многие авторы обосновали его историческое возникновение и развитие. Так, изучая исторический аспект появления управленческого учета, Керимов В.Э. отмечает, что «становление и развитие управленческого учета нельзя правильно понять в отрыве от истории развития калькуляционного и производственного учетов.

Управленческий учет, развивался в калькуляционной бухгалтерии и впоследствии заменил «производственный учет», таким образом, преобразовался в более высокую степень организации учета.

Развитие управленческого учета это не просто смена терминов, а новые явления, которые получили развитие в рамках производственного учета, и требует большой организационной и методологической перестройки всей системы бухгалтерского учета [5].

На рис. 1 мы постарались показать взаимосвязь производственного и управленческого учета.

Взаимосвязь управленческого и производственного учета заключается в том, что производственный учет включает в себя, в основном