

магистрант
В.С. Огурцова
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Аннотация. Актуальность данной темы заключается в том, что правильная четкая и своевременная организация налогового учета материальных запасов способствует правильному ведению доходов и расходов, а также достоверному формированию стоимости материальных запасов, их приобретения в момент поступления к налогоплательщику с учетом всех понесенных расходов.

Ключевые слова: налоговый учет, налогообложение, материальные запасы, бухгалтерский учет.

Учет материальных расходов имеет важное значение для всех налогоплательщиков. В промышленных, строительных организациях такого рода расходы имеют значительное место выполненных работ и себестоимости продукции. Более того, любое предприятие и организация применяют определенные материалы в управленческих целях.

В качестве материальных расходов будем считать и стоимость услуг, а также работ производственного характера, структурными подразделениями, выполнение работ сторонними организациями.

Материальными можем считать любые расходы, которые имеют отношение к содержанию и эксплуатации основных средств, а также разного вида имущества природоохранного назначения, выработку всех видов энергоресурсов и затраты на приобретение.

Для целей налогообложения следует учитывать всю информацию о доходах и расходах организации, и во внимание брать не только определенную информацию и данные, которые подлежат коррекции, поэтому вести отдельно налоговый учет только тогда, когда он не схож с бухгалтерским учетом, не может быть возможным. Сведения налогового учета — это сведения или данные, которые считаются в таблицах разработанных, справках бухгалтерии и иных документах налогоплательщика, объединяющих информацию об объектах налогообложения.

Объединение важной информации налогового учета предполагается в постоянном отображении объектов учета в последовательном порядке для целей налогообложения. Аналитический учет информации формируется самим налогоплательщиком таким образом, чтобы он объяснял порядок, который формируется для налоговой базы.

Таким образом, можно сказать, что наиболее правильной работой касемо налогов назовем ту организацию налогового учета, при которой берутся во внимание результаты и предусматриваются все хозяйственные операций, но операции, их большая часть учитывается не на основании сформированных первичных документов, а на основании сводных — бухгалтерских справок, сформированных по формам, которым организация сама для себя установила, и других документов.

Аналитические регистры налогового учета составляют для систематизирования и сбора информации, в которых содержатся данные налогового учета в принятых к учету первичных документах, аналитических для отображения в расчете налоговой базы.

В конечном итоге или результате, организация и ведение налогового учета в организациях, представляющие собой налогоплательщика, планируют процесс создания первичных документов налогового учета, учетных налоговых, а также как заполнять и в каком порядке.

Отличаются наибольшей номенклатурой материально-производственные запасы, большим разнообразием хозяйственных операций по поступлению, движению и выбытию.

Для целей налогового учета стоимость материальных запасов, приобретенных за плату, определяется исходя из цен их приобретения, без учета НДС и акцизов [2].

НДС относится к возмещаемым налогам, и порядок его учета и вычета при приобретении материалов определяется нормами гл. 21 НК РФ. С 1 января 2019 г. основная ставка НДС повышена с 18% до 20% [1]. (рис. 1)

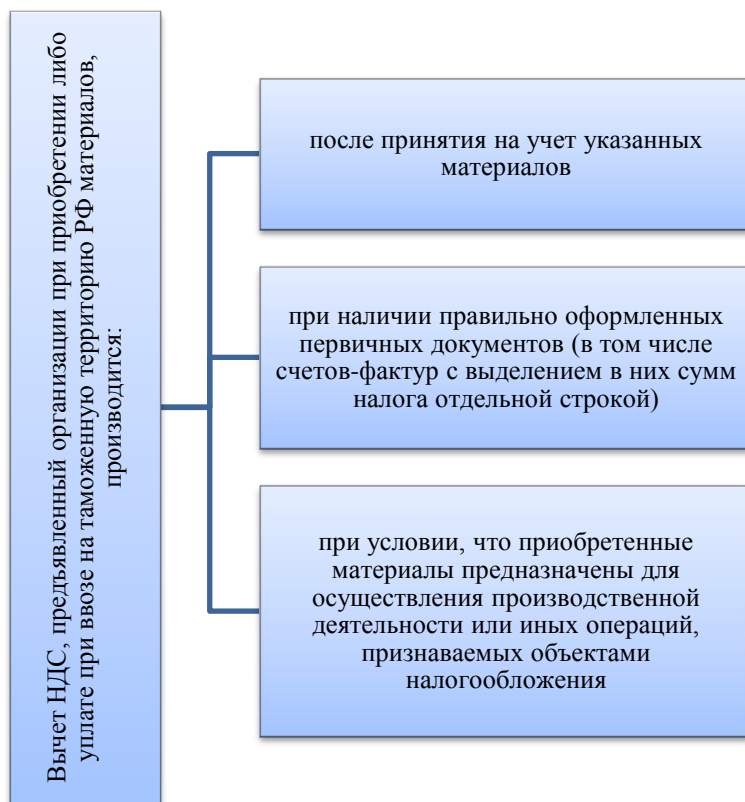


Рис. 1. Условия вычета НДС

Если будут не соблюдены отмеченные выше условия суммы НДС, показанные предприятию при получении такого рода материалов, не подлежат вычету и отражаются в бухгалтерском учете по-другому.

Например, если в первичных учетных документах (приходных кассовых ордерах, счетах, накладных, актах выполненных работ счетах-фактурах), будет идти речь о стоимости принятых материалов, не выделена сумма НДС, то и в расчетных документах (требованиях-поручениях, реестрах на получение средств с аккредитива, поручениях и реестрах чеков) исчисление ее расчетным порядком не производится. Наблюдается прежде всего на счетах учета материалов и в последующем списывается в определенном порядке на затраты производства, величина покупки материалов в данном случае, включая предполагаемый по ним НДС.

Более того, согласно ст. 170 НК суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении материалов на территории РФ либо фактически уплаченных при ввозе материалов на территорию РФ, учитываются в их стоимости в случаях [1]:

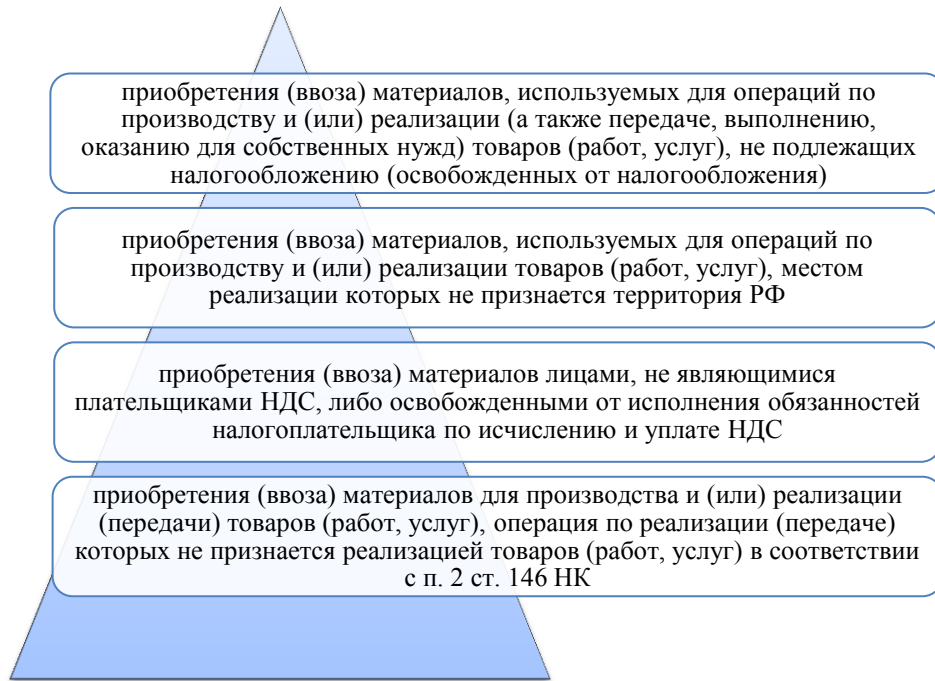


Рис. 2. Случаи, при которых учитывается НДС
в стоимости материалов

В организации исчисляют налог на добавленную стоимость по хозяйственным операциям приобретения материалов вместе с оприходованием принятых материалов.

Метод налогового учета, либо совокупность приемов, которыми можно воспользоваться для его проведения, в настоящее время не регламентируется. Предполагается, что он соответствует методу бухгалтерского учета имея несоответствие лишь, когда счета и двойная запись для него не оказываются необходимым. В расчетных документах поставщиков по приобретённым или поступившим производственным запасам отдельно выделяется сумма НДС.

В виду выбора направления расхода производственных запасов учтенная сумма НДС, подлежит зачету в счет платежей НДС или списанию на счет и соответственно подходящих источников покрытия.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022) [Электронный источник] URL: <http://www.consultant.ru>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2022) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Г.Ю. Касьянова. М.: АБАК, 2020. 512 с.

4. Османова, Л. С. Материально–производственные запасы [Текст] / Л.С. Османова // Национальные экономические системы. 2019. № 3. С. 356–358.

5. Налоговый учет материально-производственных запасов. Режим доступа: <https://nalogmak.ru/> (дата обращения 12.10.2022г.)

6. Современные методы оценки и повышения эффективности хозяйственной деятельности на промышленных предприятиях и отраслях экономики: монография. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Джорджевич М., Джурович-Тодорович Я., Доможирова О.В., Жилинкова А.П., Ковалева Т.Н., Колесников А.В., Кравченко Л.Н., Курбанов З.Н., Ледовская М.Е., Ристич-Чакич М., Роздольская И.В., Романенко А.М., Рощупкина В.Н., Саярсанова Л.И., Семкин А.Г. и др. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г.Шухова, 2022. 270 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ