

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ И СТАТИСТИКА

УДК 657.42:331.103.255

Лытнева Н.А., Петрова Ю.М., Джабарова С.С.

УПРАВЛЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Лытнева Наталья Алексеевна, доктор экономических наук, профессор; ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, Октябрьская ул., д. 12; e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru

Петрова Юлия Михайловна, кандидат экономических наук, доцент; Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»; РФ, 302028, г. Орел, бульвар Победы, д. 5А; e-mail: petrova_orel@mail.ru

Джабарова Севиндж Сакитовна; ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, Октябрьская ул., д. 12; e-mail: sevindzh.dzhabarova.96@mail.ru

В статье рассматриваются современные подходы к управлению материально-производственными запасами с использованием информации налогового учета как фактора снижения непроизводительных рисков предприятия. Исследована сущность и классификация материально-производственных запасов в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Раскрыт порядок организации налогового учета материальных расходов. Отражены особенности составления регистров налогового учета, которые формируют информацию о движении материально-производственных запасов – от поступления до списания их на затраты, признаваемые при определении налоговой базы при расчете налога на прибыль.

Ключевые слова: налоговый учет, материально-производственные запасы, налогообложение, регистры, затраты.

Lytneva N.A., Petrova Ju.M., Dzhabarova S.S.

MANAGEMENT OF MATERIAL-INDUSTRIAL INVENTORY ON THE BASIS OF TAX ACCOUNTING INFORMATION

Lytneva Natalya Alekseevna, doctor of economics sciences, professor; Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya Street, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru

Petrova Juliya Mikhailovna, candidate of economics sciences, associate professor; Central Russian Institute of Management, Branch of The Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration; 5A Pobedy Boulevard, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: petrova_orel@mail.ru

Dzhabarova Sevinge Sakitovna; Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya Street, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: sevindzh.dzhabarova.96@mail.ru

In the article modern approaches to management of material-industrial inventory using tax accounting information, as a factor of decrease of unproductive risks of the enterprise are considered. The essence and classification of material-industrial inventory according to the Tax Code of the Russian Federation are investigated. The organization order of tax accounting of material expenses is disclosed. Features of drawing up of tax accounting registers which form the information about the movement of material-industrial inven-

tory from receipt to their write-off on the expenses acknowledged at defining the tax base in profit tax calculation are reflected.

Keywords: tax accounting, material-industrial inventory, taxation, registers, expenses.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности перед каждой организацией возникает задача управления своими товарно-материальными ценностями, запасами как сырья и материалов, так и готовой продукции. Руководителями структурных подразделений организации предусматриваются различные цели, которые объединяются в общую цель – максимизация прибыли от рационального использования материальных ресурсов.

Важным фактором повышения эффективности хозяйственной деятельности, бизнес-процессов организаций является повышение эффективности управления движением материальных запасов. Как показало исследование зарубежной практики хозяйствования, в компаниях промышленно развитых стран одним из основных ориентиров в управлении производственными процессами является управление запасами, а именно поиск возможностей их минимизации в установленных пределах. Это связано с ускорением оборота имеющихся в собственности и привлеченных ресурсов, повышение на основе этого конкурентоспособности, укрепление позиций на товарном рынке. Российские компании еще в недостаточной степени уделяют внимание управлению запасами как одному из основных направлений стратегии развития их производства, выхода и укрепления в рыночной среде в целях повышения их конкурентоспособности.

Актуальность исследования проблемы управления оптимизацией материальными запасами организации обусловлена тем, материальные запасы влияют на финансовое состояние организации, формирование его финансовых результатов. Обеспечение высокого уровня качества выпускаемой продукции зависит от оптимизации запасов готовой продукции, запаса сырья и материалов, запасов незавершенного производства. Снижение запасов ниже потребности производства ведет к убыткам, потере прибыли.

Процесс управления материально-производственными запасами предусматривает последовательное решение комплекса поставленных задач на разных этапах производства (рисунок 1).

Под материально-производственными запасами предприятия подразумевается присущая ей собственность, которая используется в качестве сырья, материалов при изготовлении продукта, специализированная с целью реализации или применяемая с целью административных потребностей предприятия [2]. В зависимости от роли, которая отведена материально-производственным запасам в ходе изготовления продукта, работ и услуг, они классифицируются на сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тару и тарные материалы, технологические отходы, специальные приспособления, специализированное оборудование, готовая продукция (рисунок 2).

Распределение материалов на основные и вспомогательные считается относительным и нередко находится в зависимости только лишь от количества материалов, которые применяются для изготовления разнообразных типов продукта.

Сырьем и основными материалами, предназначенными для процесса производства, считаются те предметы труда, которые потребляются с целью производства продукта, вследствие чего они создают вещественную (материальную) базу продукта. Вспомогательными представляются те материалы, которые употребляются для влияния на сырье и определенные материалы, придания продукту конкретных потребительских свойств.

В отдельности от категории вспомогательных и добавочных материалов рассматривается тара и тарные материалы, горюче-смазочные материалы и запасные части. Тарой и тарными использованными материалами являются объекты, которые используются с целью упаковки, сохранения и транспортировки разных материалов и продуктов. Горюче-смазочные материалы разделяют на техническое, моторное и хозяйственное топливо. В особую категорию относят специализированные приспособления, необходимое оборудование и особую одежду, несмотря на это, они считаются средствами труда.

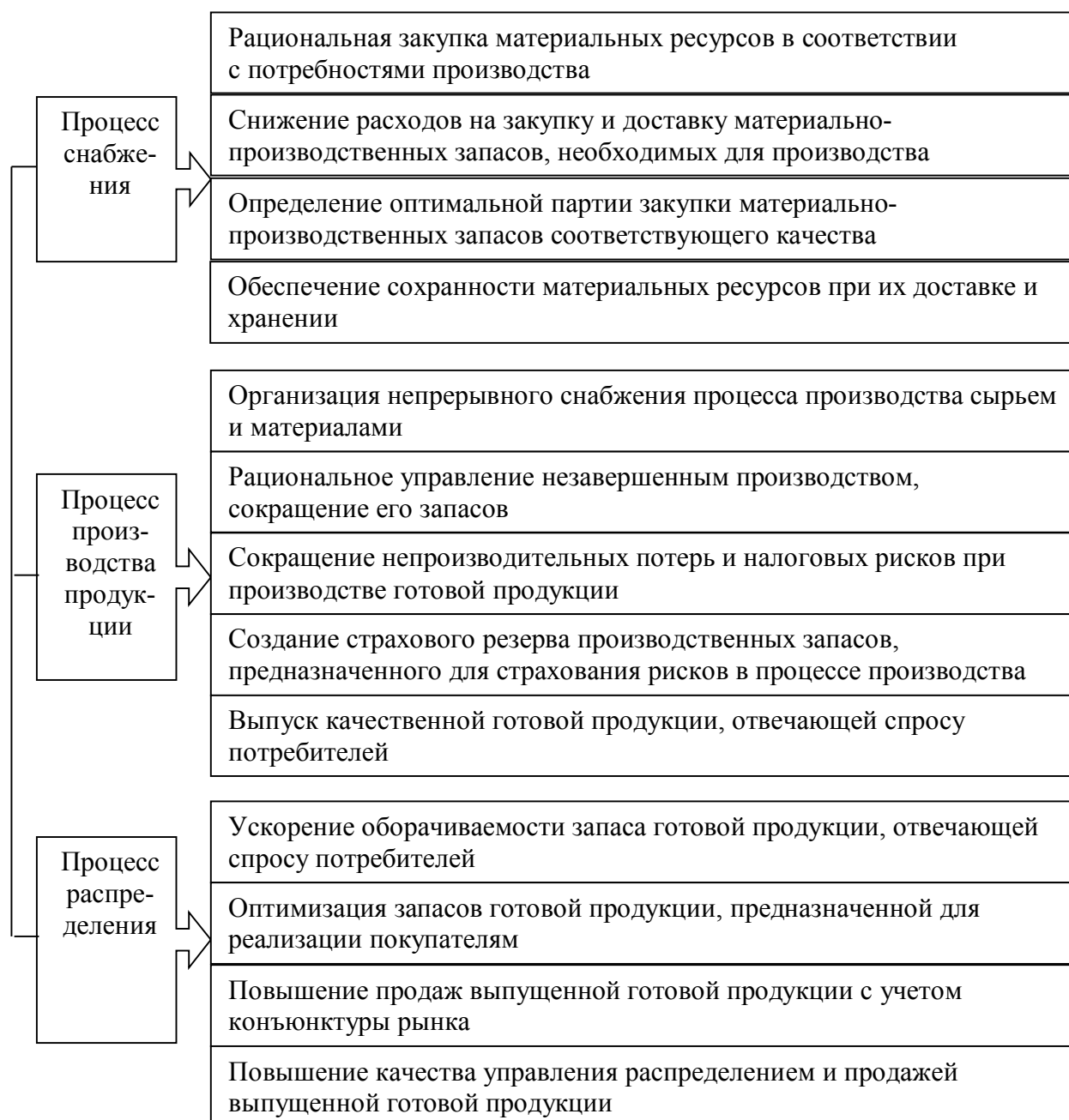


Рисунок 1 – Задачи управления материально-производственными запасами на предприятиях



Рисунок 2 – Состав материально-производственных запасов производственного предприятия

Основными информационными источниками для управления материально-производственными запасами служат данные бухгалтерского, налогового и управленческого учета. В системе управленческого учета источником информации является как первичная документация, так и управленческая отчетность [1].

В системе бухгалтерского учета нормативными документами, регламентирующими формирование информации по движению материально-производственных запасов, считается Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 года №44н, которое соответствует международному стандарту МСФО 2 «Запасы». Согласно международному стандарту к материально-производственным запасам относятся неполное изготовление продукции и недвижимое имущество, специализированное с целью продажи. В ПБУ 5/01 никоим образом не используется взаимоотношение активов, которые применяется при изготовлении продукта, исполнении работ или оказании услуг.

Материальные запасы характеризуются как затраты предприятия на получение определенных активов [3]. В системе бухгалтерского учета в составе материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 учитываются активы:

- сырье, материалы, используемые в процессе производства продукции, которая предназначена для продажи;

- материалы, которые предназначены для продажи;

- материалы, необходимые для организации процесса управления организацией.

При использовании в процессе управления материально-производственными запасами данных бухгалтерского учета следует учитывать, что их оценка при оприходовании осуществляется по сформированной фактической себестоимости. В случае покупки запасов их фактическая себестоимость складывается из совокупности фактических затрат по их приобретению, исключая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. При этом в составе фактических затрат на покупку запасов могут учитываться:

- стоимость материально-производственных запасов, определенная договором поставки;

- стоимость информационных и консультационных услуг, связанных с покупкой запасов;

- суммы таможенных пошлин;

- сумма невозмещаемых налогов, уплачиваемых при приобретении материально-производственных запасов;

- предусмотренный размер вознаграждений посредническим организациям;

- транспортно-заготовительные расходы, связанные с заготовкой и доставкой запасов до места назначения, с учетом страховых расходов.

Оценка запасов при отпуске в производство и других направлениях выбытия осуществляется по выбранному предприятием одному из способов:

- способ оценки по себестоимости каждой единицы запасов;

- по средней себестоимости материально-производственных запасов;

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Выбранный метод должен быть закреплен учетной политикой организации [4].

Совершенно иные требования к использованию информации для управления материально-производственными запасами предъявляет система налогового учета. Материально-производственные запасы в налоговом учете характеризуются как расходы налогоплательщика на получение и использование активов (рисунок 3)

Затраты предприятия на приобретение материалов признаются для определения налоговой базы с целью исчисления налога на прибыль [5]. Неправильное их признание в налоговом учете может привести к необоснованным налоговым рискам.

При признании материальных расходов в налоговом учете необходимо руководствоваться статьей 254 Налогового кодекса РФ, согласно которой к таким расходам налогоплательщики могут относить стоимость использованных материальных ценностей, вещественной формы, не учитываются при этом основные средства. Состав материально-производственных расходов включает затраты на материалы, которые используются как в производстве, так и для осуществления общехозяйственных нужд.



Рисунок 3 – Затраты налогоплательщика на приобретение материальных запасов

Вместе с тем, следует учитывать, что перечень затрат, входящих в состав материальных расходов, который приведен в статье 254 НК РФ, остается открытым. Он включает также перечень затрат, связанных с оплатой работ (услуг) производственного назначения, которые выполнены другими организациями, а также сумму расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией производственного имущества, сумму технологических потерь и др.

Как и в бухгалтерском учете, в налоговом учете информация для управления материально-производственными запасами формируется в два этапа:

- затраты, возникающие при приобретении материалов;
- затраты при списании материальных запасов в производство.

Стоимость материальных запасов в системе налогового учета, которые включаются в материальные затраты, равны цене их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость и суммы акцизов. При этом в стоимость включаются суммы комиссионных вознаграждений, которые могут уплачиваться посреднической организации, суммы ввозных таможенных пошлин и сборов, расходов на транспортировку и суммы иных затрат, связанных с приобретением запасов.

При списании материальных запасов в производство возникают особенности по распределению затрат [7]. Определенная доля стоимости материальных запасов, которые переданы в производственный процесс, относят к прямым, они распределяются в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 319 НК РФ. Данная статья устанавливает требования к оценке возникающего остатка незавершенного производства, остатка выпущенной готовой продукции. В связи с чем информация в налоговом учете по материальным затратам в производстве должна формироваться по стадиям движения материалов и их трансформации в готовую продукцию (рисунок 4).

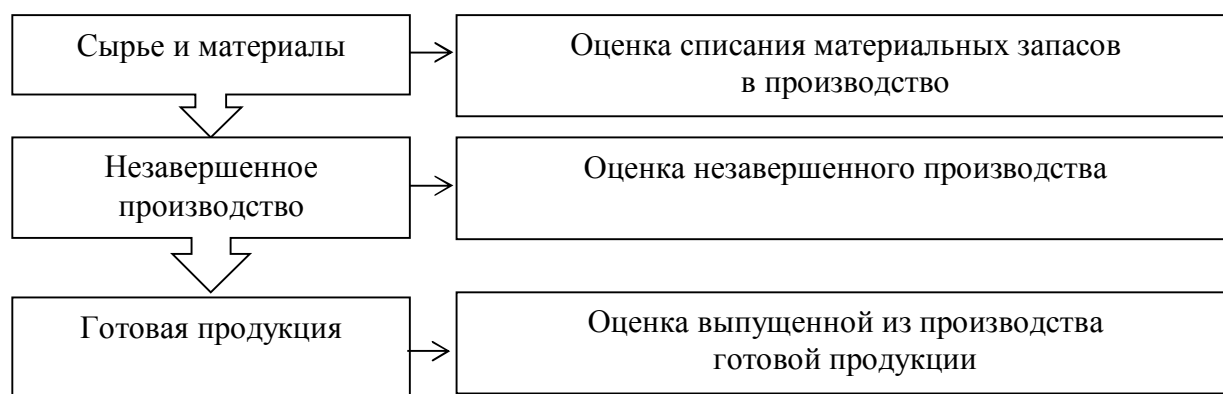


Рисунок 4 – Оценка материальных затрат в налоговом учете при трансформации материалов в готовую продукцию

Для оценки затрат незавершенного производства следует понимать, что в налоговом учете учитывается его состав и то, как происходит оценка. Налоговым кодексом РФ незавершенное производство характеризуется как стоимость продукции, которая готова частично, а также продукция, которая еще не прошла всех стадий обработки или производства, предусмотренных технологией. Кроме того, в состав незавершенного производства входят законченные работы, которые заказчик еще не принял. Также в этот перечень могут быть включены не выполненные до конца заказы, полуфабрикаты, находящиеся в производстве, при их возможной обработке.

Оценка имеющихся остатков незавершенного производства осуществляется, как правило, на конец месяца; для этого используются данные первичных документов по движению материальных ресурсов и возникших остатках, а также информация налоговых регистров о сумме возникших в данном периоде прямых расходов.

Для предприятий, у которых производственный процесс связан с различными видами обработки и переработки сырья, прямые расходы распределяются на остатки незавершенного производства в доле, которая соответствует доле таких остатков в используемом сырье за минусом возникших технологических потерь.

Для формирования информации в налоговом учете по материальным затратам предприятия составляют регистры налогового учета, накапливающие нужные сведения об их движении – от поступления до списания на расходы. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов отражают в регистре учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав, а также в регистре-расчете «Формирование стоимости объекта учета». Регистр учета операций получения имущества, работ, услуг, прав заполняют, формируют по данным первичных документов, в которых отражены расходы, связанные с приобретением материалов.

В сводном регистре-расчете стоимости партий израсходованного сырья и материалов в отчетном периоде отражают фактическую себестоимость списанных материалов. На основе регистров осуществляется налоговый анализ материальных затрат [6].

При продаже материалов на сторону составляется регистр учета стоимости реализованного имущества, а также регистр учета операций по выбытию имущества, работ, услуг, прав. Регистры заполняются на основе накладных и договоров (при отпуске материалов на сторону), первичных документов на отпуск материалов, сведений из налогового учета по формированию фактической стоимости материалов.

Таким образом, для целей управления материально-производственными запасами с использованием данных налогового учета необходимо учитывать особенности их признания в составе расходов, принимаемых для целей налогообложения, что позволит снизить налоговые риски при исчислении налога на прибыль предприятия, уменьшить влияние негативных факторов на обеспечение устойчивости хозяйственной деятельности.

Список источников:

1. Боброва Е.А. Методологические основы управленческого анализа в механизме управления затратами организации // Фундаментальные исследования. – 2015. – №12-6. – С. 1179-1184.
2. Казакова О.В. Налоговый и бухгалтерский учет материалов на предприятиях промышленности // Молодежь Сибири – науке России: материалы международной научно-практической конференции. – Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2018. – С. 75-76.
3. Кыштымова Е.А., Боброва Е.А. Формирование информации по затратам на производство для калькулирования себестоимости // Аудиторские ведомости. – 2008. – №5. – С. 30-39.
4. Мангибаева Д. Организация учета материальных затрат и их влияние на управление затратами // Вестник Кыргызско-Российского славянского университета. – 2009. – Т. 9. – №7. – С. 141-143.

5. Мялкина А.Ф., Оводкова Т.А. Особенности налогового учета материально-производственных запасов // Социально-экономические явления и процессы. – 2014. – Т. 9. – №6. – С. 34-41.

6. Парушина Н.В., Губина О.В., Руднев Р.В. Прикладные аспекты методики налогового анализа деятельности организации [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами: электронный журнал. – 2013. – №9 (57). – Режим доступа: <http://uecs.ru/uecs57-572013/item/2343-2013-09-12-08-04-21>.

7. Сафина З.З., Халилова Р.Р. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов: сходства и различия // Российский научный журнал. – 2016. – №4 (22). – С. 150-159.

УДК 657.446

Кыштымова Е.А., Медведева О.П.

АНАЛИЗ НДС ПО ЭКСПОРТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

***Кыштымова Евгения Александровна**, кандидат экономических наук, доцент; ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина»; РФ, 302019, г. Орел, ул. Генерала Родина, д. 69; e-mail: rosa-13@yandex.ru*

***Медведева Ольга Петровна**; ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина»; РФ, 302019, г. Орел, ул. Генерала Родина, д. 69; e-mail: rosa-13@yandex.ru*

В статье рассмотрен налог на добавленную стоимость по экспортным операциям как фактор, влияющий на формирование собственного капитала посредством правильности его исчисления на момент признания экспортной выручки. Проанализирован порядок организации учета и документального оформления налога на добавленную стоимость по движению экспортного товара. Раскрыта методика отражения на счетах бухгалтерского учета «входного» НДС по поступившим товарам, а также «исходящего» налога, подлежащего уплате в бюджет от стоимости отгруженного на экспорт товара, с признанной выручки от продажи экспортного товара при нарушении документального подтверждения экспорта товаров. Исследованы формы и способы контроля правильности исчисления и уплаты налога предприятиями-экспортерами на примере субъекта малого предпринимательства.

Ключевые слова: учет, экспорт, контроль, налог, бюджет, вычет, уплата, выручка, стоимость.

Kyshtymova E.A., Medvedeva O.P.

THE ANALYSIS OF VAT ON EXPORT OPERATIONS AS THE FACTOR OF EQUITY CAPITAL FORMATION

***Kyshtymova Evgeniya Aleksandrovna**, candidate of economics sciences, associate professor; Orel State Agrarian University; 69 Generala Rodina Street, Orel 302019, Russian Federation; e-mail: rosa-13@yandex.ru*

***Medvedeva Olga Petrovna**; Orel State Agrarian University; 69 Generala Rodina Street, Orel 302019, Russian Federation; e-mail: rosa-13@yandex.ru*

In the article the value-added tax on export operations as the factor influencing formation of equity capital by correctness of its calculation at the moment of acceptance of export earnings is considered. The order of accounting organization and documentary registration of value added tax according to the movement of