

Отражение расходов в российской практике налогового учёта

Цанова Мэри Руслановна, студент

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

В данной статье рассматривается вопрос отражения расходов в российской практике налогового учета. В налоговом законодательстве происходят постоянные изменения, за которыми нужно следить. В конечном итоге, эти изменения отражаются и на налоговом учете расходов. Результатом работы стало выявление степени изменения налогового учета в России за последние 15 лет.

Ключевые слова: налоговый учет, НК РФ, налоговое законодательство, расходы, отражение расходов.

На сегодняшний день роль налогового учета в организации становится все более значимой. Особенно это важно на фоне ужесточения контрольных мероприятий, как со стороны аудиторов [3, стр.83], так и со стороны Федеральной налоговой службы, а также в связи с изменениями по налоговым ставкам. В 2019 году законодательно был повышен налог на добавленную стоимость до 20%, точно были внесены изменения и в другие главы НК.

Кроме того, в тестовом режиме был введен налог на самозанятых с целью повышения эффективности управления [2] и сокращения масштабов теневой экономики. В результате меняются правила отражения расходов в российской практике налогового учета. В рамках данного исследования будет произведен анализ [6] того, каким образом производится подобная процедура в России по состоянию на 2019 г.

В Налоговом кодексе вопросам налогового учета посвящены ряд статей, и налоговый учет отличается от бухгалтерского учета, и соответственно бухгалтерская отчетность [1] решает другие задачи, в отличие от отчетности налоговой. Много вопросов связано с неупорядоченностью терминологии. Однако, Кодекс дает определение налогового учета непосредственно в статье 313 НК РФ, обращая внимание на налоговую базу и данные первичных документов. Несмотря на глобализацию мировых процессов и интеграцию [5], налоговый учет ведется по законодательству конкретной страны.

Целей у налогового учета несколько. Во-первых, это формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода. Во-вторых, это обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей.

Все данные, касающиеся налогового учета, формируются в аналитических регистрах. Аналитические регистры разрабатываются налогоплательщиками самостоятельно, представлены в виде сводных форм систематизации данных налогового учета за отчетный период.

Главная задача налогового учёта — определение суммы налоговых обязательств на конкретную, определённую дату.

Наибольший интерес представляют статьи, в которых отражены критерии признания расходов, и, конечно, научная классификация расходов.

Все расходы, произведенные компанией, можно разделить на расходы, связанные с производством, оказанием услуг и реализацией, и внереализационные расходы. Перечни расходов законодательно

утверждены, однако в случае наличия одинаковых оснований для отнесения расходов и к той, и к другой группе, налогоплательщик вправе сам решать, куда именно он их отнесет. Расходы могут быть признаны методами: начисления и кассовым.

Как уже отмечалось, в некоторых случаях налогоплательщик, зная законодательство [7], сам решает, к какому виду отнести те или иные расходы. Однако существуют случаи, когда расходы не учитываются в целях налогообложения. Полный список подобных исключений представлен в статье 270 НК. Например, к таким особым расходам относятся суммы начисленных дивидендов и другие суммы прибыли.

Далее стоит обратить внимание на ключевую статью, касающуюся классификации 253 НК. В отличие от расходов в бухгалтерском учете, всего четыре группы: материальные расходы (статья 254 НК РФ); расходы на оплату труда (статья 255 НК РФ); суммы начисленной амортизации (статьи 256-259 НК РФ), в том числе по основным средствам природоохранного назначения; прочие расходы (статьи 260-264 НК РФ), включающие открытый перечень расходов. Налоговый Кодекс применяется без расширительного толкования, и порой очень трудно определить принадлежность произведенных расходов, особенно в части экологических платежей [9,10] и расходов по природоохранной деятельности [4].

После того, как были определены методы отражения расходов, связанных с производством и реализацией, в налоговом учете Российской Федерации следует перейти к внереализационным расходам. В группу внереализационных расходов, согласно НК РФ, относится порядка двадцати различных типов расходов. Все обозначенные статьи НК РФ определяют, каким образом отражаются расходы в российской практике налогового учета. Следовательно, первоначальная цель исследования была достигнута, а именно проведен анализ отражения расходов в России в соответствии с налоговым учетом, принятым в стране.

Однако анализ можно расширить с помощью проведения дополнительного исследования. В частности, речь идет о том, чтобы выяснить, насколько сильно изменилось законодательство, касающееся отражения расходов в российской практике. Для этого провели процедуру наложения соответствующих статей из версии от 01.01.2019 на версию пятнадцатилетней давности, то есть версию от 01.01.2004.

При помощи программы eTXT было проведено сравнение двух документов. Результаты исследования свидетельствуют о том, что за 15 лет налоговый

учет изменился примерно на 26%, примерно на четверть.

Практически каждая статья, посвященная отражению расходов в налоговом учете, подверглась различным изменениям. Собственно, как уже было отмечено, примерно на 26% изменился текст статей. Навыкам применения законодательства учат в ведущих экономических вузах [8] как нашей страны, так и за рубежом.

Подводя итоги, можно сделать следующие выводы:

1. Порядок отражения расходов в российской практике налогового учета отражен в основном в статьях 252-270 и 272-273 НК РФ.

2. Все расходы делятся на 4 основные группы: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы.

Литература:

1. Конопляник Т.М. Бухгалтерская отчетность как информационная база инновационной стратегии предприятия // Проблемы бухгалтерского учета, экономического анализ и статистики. Научная сессия профессорско-преподавательского состава, научных работников и аспирантов по итогам НИР 2012 года: сборник докладов, 2013. – С.61-63.

2. Конопляник Т.М. Регулярный менеджмент как концепция управления финансовой деятельностью предприятия // Проблемы современной экономики. – 2006. – № 3-4. – С. 150-153

3. Конопляник Т.М., Мухарева Н.А. Основы аудита. – М.: Дом печати – Вятка, 2012. – 277 с.

4. Конопляник Т.М., Николаенко А.В. Характеристика учета затрат в качестве инструмента управления природоохранной деятельностью // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 10-2 (75-2). – С. 372-375

5. Николаенко А.В. К вопросу об особенностях развития интеграции стран азиатско-тихоокеанского региона // Проблемы современной экономики. – 2006. – № 3-4. – С. 262-263

6. Николаенко А.В. Налоговый анализ в системе управления предприятием // Управленческий учет. – 2011. – № 2. – С. 83-87

7. Николаенко А.В. Некоторые аспекты применения знаний // Теоретические и прикладные проблемы социальных наук. Сборник научных трудов. Балтийская педагогическая академия. – Санкт-Петербург, 2014. – С.47-48

8. Николаенко А.В. Приобретение навыков в вузах Казахстана и России и их практическое применение // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Гуманитарные науки. – 2013. – № 4 (63). – С. 96-100

9. Nikolaenko A.V. Methodological Aspects of the Ecological Accounting // Государство и бизнес: социально-экономическая ответственность в условиях глобализации. Материалы III Международной межвузовской научно-практической конференции студентов магистратуры. Редколлегия: Максимцев И.А., и др. – Санкт-Петербург, 2014. – С. 269-273

10. Nikolaenko A.V. Problem Aspects of Ecological Audit // Россия в новых социально-экономических и политических реалиях: проблемы и перспективы развития. Материалы IV Международной межвузовской научно-практической конференции. Санкт-Петербургский государственный экономический университет; под ред. Т.Г. Тумаровой, Н.М. Фомичевой, И.И. Добросердовой. – Санкт-Петербург, 2015. – С. 262-266

3. Все расходы могут быть признаны либо методом начисления, либо кассовым методом.

4. За последние 15 лет, с 1 января 2004 г. по 1 января 2019 г., статьи, посвященные расходам в налоговом учете, были изменены на 26%. Ключевые изменения коснулись статей 252-255 и 272.

Налоговое законодательство постоянно совершенствуется. В связи с этим компаниям и индивидуальным предпринимателям необходимо регулярно отслеживать производящиеся изменения. Игнорирование этих изменений может стать проблемой для любого бизнеса, особенно на фоне ужесточения контроля со стороны ФНС, что повлечет за собой штрафы и санкции.