

Библиографический список

1. Бадалова, А.Г. Управление рисками предприятий: практический инструментарий для менеджеров / А.Г. Бадалова. – М.: Янус-К, 2004. – 88 с.
2. Карзаева, Н.Н., Бабанская А.С. Экономическая безопасность. Учебное пособие / Н.Н. Карзаева, А.С. Бабанская. – М.: Изд-во РГАУ-МСХА им К.А. Тимирязева, 2016. – 290 с.
3. Кибанов, А.Я. Управление персоналом организации/ А.Я. Кибанов. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 638 с.
4. Крицкая А.А., Сидельникова К.Н. Кадровая безопасность как объект кадровой политики // Ростовский научный журнал. 2016. Т. 9. № -12. С. 97-107.
5. Кузнецова Н.В. Понятийный анализ кадровой безопасности // Baikal Research Journal. 2011. № 4. С. 22-27.

УДК 336.22

РЕЗЕРВЫ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ЭЛЕМЕНТ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «ПИЩЕКОМБИНАТ «БЕЖИЦКИЙ»)

Ковалева Наталья Александровна, студентка 2 курса магистратуры ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, kovaleva-nat@bk.ru

***Аннотация:** В статье рассмотрены вопросы налоговой оптимизации в части учетной политике в соответствии с действующим законодательством. На примере деятельности организации рассчитаны возможные варианты оптимизации по налогу при внедрении резерва под ремонт основных средств.*

***Ключевые слова:** деятельность хозяйствующего субъекта, налоги, налоговая оптимизация, расходы организации, резервы*

Учетная политика обеспечивает функционирование финансово-хозяйственной жизни организации посредством использования принципа вариантности. Многовариантность учета показателей деятельности хозяйственных субъекта позволяет использовать учетную политику в качестве инструмента управления налогообложением организации.

Главная особенность учетной политики в том, что она ориентирована на адекватное отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций, характерных для конкретных предприятий (Рис. 1).

В учетной политике ОАО «Пищекombинат «Бежицкий» реализованы некоторые приемлемые варианты учета, но не все способы оптимизации налоговой нагрузки используются. Например, при оценке материальных ресурсов списание осуществляется по средним ценам из-за того, что невозможно предсказать колебание цен на сырье в принципе.

На предприятии не создаются резервы. Создавая резерв, можно уменьшить реальное налоговое бремя путем получения отсрочек уплаты

налогов за счет того, что одновременно увеличиваются затраты и уплата налога отодвигается на следующий налоговый период. Кроме того, налоговая нагрузка по налогу на прибыль по различным причинам может неравномерно распределяться в течение года, что отрицательно влияет на деятельность хозяйствующего субъекта. Добиться более равномерного учета расходов с начала налогового периода, а также увеличить расходы и соответственно снизить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, пищекомбинат может за счет создания резервов.

Одновременно организация получает экономию по налогу на имущество, списывая остаток расходов, относящихся к готовой продукции и незавершенному производству, который увеличивает облагаемую базу по указанному налогу. Ввиду чего необходимо будет пересмотреть рабочий план счетов организации и провести перенастройку программы 1С.

На основании главы 25 НК РФ, организация вправе создавать резервы, при использовании метода начисления в налоговом учете [1,2]. Отражим возможные варианты создания резервов, применимые на комбинате (Рис. 2).

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам	<ul style="list-style-type: none"> По бухгалтерскому учету : <ul style="list-style-type: none"> линейный уменьшаемого остатка по сумме чисел лет полезного использования пропорционально объему продукции По налоговому учету : <ul style="list-style-type: none"> линейный нелинейный
Амортизационные отчисления по НМА	<ul style="list-style-type: none"> По бухгалтерскому учету <ul style="list-style-type: none"> линейный, пропорционально объему продукции способ уменьшаемого остатка По налоговому учету <ul style="list-style-type: none"> линейный нелинейный
Оценка материальных ресурсов и расчет фактической себестоимости материальных ресурсов, отданных в производство	<ul style="list-style-type: none"> По бухгалтерскому учету <ul style="list-style-type: none"> по себестоимости каждой единицы по средней себестоимости ФИФО По налоговому учету <ul style="list-style-type: none"> по себестоимости каждой единицы по средней себестоимости ФИФО
Оценка товаров	<ul style="list-style-type: none"> По розничным продажным ценам по покупной себестоимости по цене возможной реализации
Расходы будущих периодов	<ul style="list-style-type: none"> Равномерно Пропорционально объему продукции (работ, услуг)
Резервы предстоящих расходов и платежей	<ul style="list-style-type: none"> резерв на выплату отпусков резерв на ремонт резерв по итогам работы за год резерв на гарантийный ремонт и обслуживание резерв по сомнительным долгам резерв на возможные потери по ссудам
Группировка и списание затрат на производство	<ul style="list-style-type: none"> Группировка затрат на прямые и косвенные, формирование себестоимости товаров путем включения в нее затрат традиционным способом Группировка затрат на условно-постоянные и условно-переменные и использование директкостинга
Метод определения выручки от реализации ТРУ	<ul style="list-style-type: none"> По бухгалтерскому учету: метод начисления. По налоговому учету: для отдельных предприятий может быть использован кассовый метод

Рис. 1. Возможные способы ведения учета по отдельным составляющим учетной политики

Создавая резервы, организации могут и временно сберечь свои оборотные средства, так как благодаря резервам, уплата части налоговых платежей переносится на более поздние сроки. Пищекомбинат промышленное предприятие с огромными производственными мощностями, поэтому возможно создание резерва на ремонт основных средств. Рассчитаем возможную величину резерва и объем оптимизации налогового бремени налога на прибыль посредством увеличения прочих расходов для 2021 года.

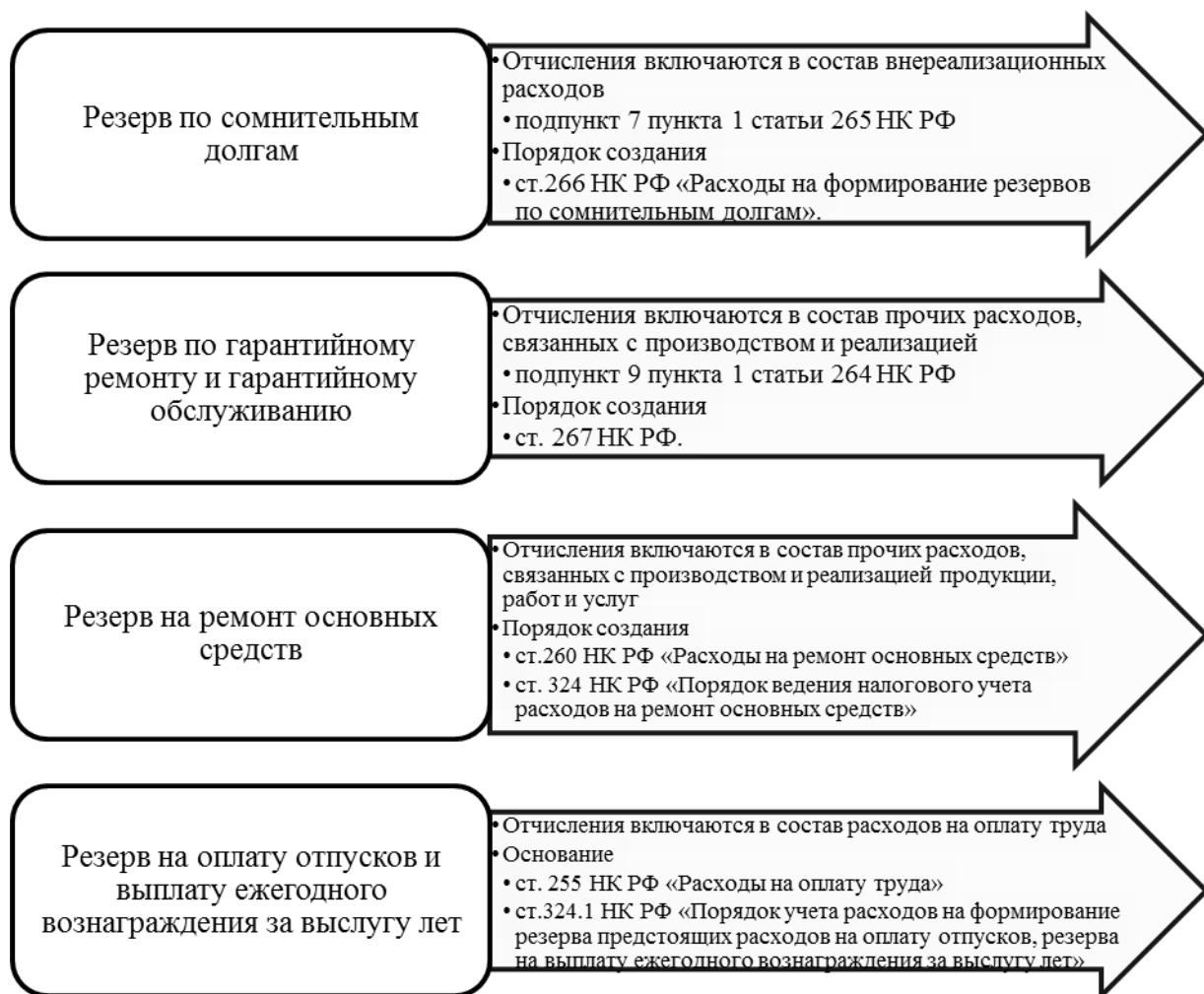


Рис. 2. Возможные виды резервов для оптимизации налога на прибыль организации в ОАО «Пищекомбинат «Бежицкий»

Рассчитаем величину резерва, предназначенного под ремонт основных средств. На основании ст. 324 НК РФ налогоплательщик рассчитывает отчисления исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения[3]. Для начала рассчитаем сметную величину предстоящих расходов на ремонт основных средств организации.

При сравнении предполагаемого объема по смете и средней величины фактически осуществленных расходов организацией на ремонт (за предыдущие три года) выбираем меньшую из сумм, т.е. 6324,14тыс. руб., следовательно,

отчисления в резерв организация будет исчислять исходя из предельной суммы 6324,14тыс. руб.

В 2021 году пищекомбинат предполагает осуществить капитальный ремонт оборудования водного цеха. Согласно технической документации, данное оборудование подлежит ремонту 1 раз в пять лет. Сметная стоимость такого ремонта составляет 12900 тыс. руб. Поэтому отчисления в 2021 составят 1075 тыс. руб. Соответственно, в 2021 году Пищекомбинат вправе создать резерв под ремонт основных средств в размере 7399,14. Налог на прибыль организации Пищекомбинат осуществляет ежемесячно. Соответственно, месячная величина отчислений составит 616,595 тыс. руб. Она будет производиться в конце месяца ответственным бухгалтером. Отразим расчеты в таблице.

Таблица

Расчётные показатели для определения величины резерва под ремонт основных средств, тыс. руб.

№п/п	Показатель	2019	2018	2017	Итого потрачено на ремонт
1	Потрачено на ремонт ОС	5923,02	6478,38	6571,02	18972,42
2	В среднем за 3 года				6324,14
3	Предполагаемый (сметный) объем расходов				
4	на ремонт ОС				7452,19
5	итого на капитальный ремонт оборудования водного цеха				12900
6	В год на капитальный ремонт оборудования водного цеха				1075
7	Величина возможного резерва (стр. 2+стр.6)				7399,14
8	Величина возможного резерва месячная (стр.7/12мес)				616,595
9	Прочие расходы фактические	62982	59 824	66 812	189618
10	Текущий налог на прибыль по отчету о фин. результатах	17809	11 612	20 479	49900
12	Прочие расходы предполагаемые (стр. 9+стр.3)	70381	67223	74211	211815
13	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль фактическая	89045	58060	102395	249500
14	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль расчетная	81646	50661	94996	227303
15	Налог на прибыль расчётный	16329	10132	18999	45461
16	% сокращения налоговых издержек при создании резерва	8,3	12,7	7,2	

Решение о создании резерва и порядок его формирования на 2021 год пищекомбинат должен закрепить в учетной политике. В целом пищекомбинат получает приблизительно одинаковую прибыль ежегодно, соответственно при создании резерва оптимизация по налогу на прибыль составит от 13% до 8% ежегодно только при создании данного резерва.

Исходя из того, что в организации используется метод начисления, в учетной политике можно закрепить и возможность создания резерва по сомнительным долгам.

Итак, применяя право на создание резервов, организация может уменьшить платежи по налогу на прибыль или отсрочить их уплату, то есть с помощью резервов можно оптимизировать налоговую нагрузку организации.

Однако резервы выгодно формировать в том случае, когда расходы планируются на конец года. Тогда ежемесячно можно уменьшать налогооблагаемую прибыль на сумму отчислений в них. По расходам же, намеченным на начало года, резервы создавать не целесообразно. Ведь это отодвинет момент признания уже появившихся расходов на конец года. Решение о создании резерва необходимо закрепить в учетной политике в начале года, когда данные резервы планируют создаваться.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н)
4. Моисеева, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А. Моисеева. М.: Изд-во РГАУ-МСХА, 2019. 138с.
5. Шадрина, М.А. Налоговое планирование: Учебное пособие/ М.А. Шадрина. М.: Изд-во РГАУ-МСХА, 2016. 182с.

УДК 657

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Яруллин И.Р., выпускник Казанского (Приволжского) Федерального университета, *ilnaznk@mail.ru*

Аннотация. В данной работе рассмотрены особенности бухгалтерского учета в организациях малого и среднего бизнеса.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, субъект малого и среднего предпринимательства

Стабильное функционирование современных отечественных предприятий невозможно без высокоорганизованного бухгалтерского и налогового учета. Сложные условия, в которых приходится работать предпринимателям среднего и малого бизнеса, вынуждают их разрабатывать более современные инструменты для решения основной задачи – обеспечения стабильного притока ликвидности, гарантирующего постоянную работу и развитие предприятия [1-5].

В качестве субъектов малого и среднего бизнеса по законодательству Российской Федерации определены зарегистрированные хозяйствующие общества при определенной среднесписочной численности работников (по