

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА С МАРКЕТПЛЕЙСАМИ

Бородкина Елизавета Игоревна, студентка 2 курса института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, e-mail: Borodckina.elizaveta@yandex.ru

Научный руководитель – Хоружий Людмила Ивановна, директор института экономики и управления АПК, РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, д.э.н., профессор, e-mail: hli@rgau-msha.ru

***Аннотация.** В статье проведен анализ работы бухгалтеров при сотрудничестве с маркетплейсами. Составлена и рассмотрена статистика рынка маркетплейсов в России. Выявлены ошибки и неточности при ведении бухгалтерского и налогового учета при работе с маркетплейсами, а также рассмотрены пути их решения.*

***Ключевые слова:** маркетплейсы, налоговый учет, бухгалтерский учет, интернет торговля.*

На современном развитии цифровой экономики прослеживается тенденция увеличения реализации товаров продавцами посредством взаимодействия с маркетплейсами. В период COVID-19 это было особенно заметно. По прогнозам в будущем каждая 5 компания будет работать с маркетплейсами. В связи с этим тема бухгалтерского и налогового учета в организациях малого бизнеса при работе их с маркетплейсами является весьма актуальной.

Маркетплейс – электронная торговая площадка, на которой предприниматели могут выставлять для продажи свою продукцию и товары. По данным ассоциации компаний интернет торговли, объем продаж в интернете в России за январь–апрель 2022 года увеличился на 50 % [3]. Самыми крупными маркетплейсами в России являются: Wildberries, Ozon, Яндекс.Маркет, СберМегаМаркет, Aliexpress, Lamoda (рисунок 1).

Доля онлайн торговли в общем обороте розничной торговли составила рекордные 11,8 %, а основной источник такого роста – маркетплейсы.

В рамках исследования нами был проведен опрос 10 компаний, которые сотрудничают с маркетплейсами и продают через них свою продукцию и товары. Как оказалось 7 из опрошенных компаний не знают всех точностей и нюансов ведения бухгалтерского и налогового учета, при работе с маркетплейсами.

На маркетплейсах могут работать индивидуальные предприниматели, самозанятые и организации.

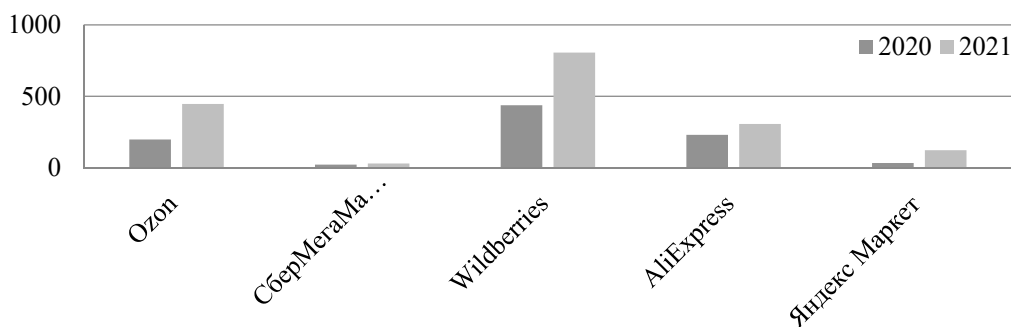


Рисунок 1 – Обороты маркетплейсов за 2020–2021 года

Кто может осуществлять торговлю на маркетплейсах:

- индивидуальные предприниматели на специальном налоговом режиме для самозанятых и самозанятые при продаже продукции собственного производства, а также которые не зарабатывают более 2,4 млн руб в год;
- индивидуальные предприниматели и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения и общую систему налогообложения.

Не могут осуществлять торговлю через маркетплейсы:

Индивидуальные предприниматели на специальном налоговом режиме для самозанятых и самозанятые при продаже покупных товаров.

Индивидуальные предприниматели на патентной системе налогообложения.

Большинство маркетплейсов работают с поставщиками по агентским договорам (глава 52 ГК РФ). В рамках агентского договора агент за вознаграждение производит юридически значимые действия за счет принципала.

Поскольку между продавцом и маркетплейсом заключается агентский договор, в бухучете используются следующие бухгалтерские проводки, указанные в таблице 1.

Проанализировав бухгалтерские записи, мы сделали вывод о том, что расчеты с маркетплейсом по перечислению денег за товары и вознаграждению за посредничество ведется через счет 76. Чтобы разделить разные виды платежей, лучше открыть отдельные субсчета, например: 76.1 – «Расчеты с агентом за товары» 76.2 – «Расчеты с агентом по вознаграждению» [4].

Таблица 1 – Бухгалтерские проводки при работе с маркетплейсами

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Документ-основание	Дт	Кт
1	Товар передан агенту для дальнейшей реализации	Товарная накладная или акт на передачи товара	45	41 (43)
2	Отражена выручка от продажи товара	Отчет агента о продажах	62	90.1
3	Списана себестоимость проданного товара	Отчет агента о продажах	90.2	45
4	Начислена задолженность агента по перечислению денег продавцу	Отчет агента о продажах	76.1	62
5	Начислено вознаграждение агенту	Отчет агента о продажах	44	76.2
6	Осуществлен перевод агентом денег за товары	Банковская выписка	51	76.1

Пять бухгалтеров, из десяти опрошенных нами, не знают, что при передаче товара на маркетплейс не надо делать реализацию и отражать продажу в бухгалтерском учете. Как показано выше, товары, переданные на склад маркетплейса, должны быть перемещены со сч. 41 «Товары» на сч. 45 «Товары отгруженные» по их себестоимости.

Выбор системы «доходы» при упрощенной системе налогообложения (далее УСНО) обязывает вести компании учет доходов кассовым методом, т. е. в момент поступления денег на счет [5]. Однако данные нашего опроса показали, что многие организации не знают, как правильно рассчитать налоги при работе с маркетплейсами при УСНО. Самой распространенной бухгалтерской ошибкой является признание в качестве дохода только сумму, поступившую от маркетплейса за вычетом комиссии (если маркетплейс сразу удерживает свое вознаграждение при перечислении выручки) так как у многих бухгалтеров мнение о кассовом методе выглядит так: «пришли деньги-доход» [6].

Однако, данный подход является неправильным, так как продавец получает доход не от маркетплейса, а от покупателей, а электронная площадка выступает лишь посредник. Поэтому доходом будет являться вся стоимость товара, перечисленная покупателем маркетплейсу, на ту же сумму, на какую площадка выдает чек покупателю. Следовательно это и является доходом компании или индивидуального предпринимателя.

Знание нюансов взаимодействия с маркетплейсами и правильность организации бухгалтерского и налогового учета позволит бухгалтеру избежать распространенных ошибок в работе.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 9.03.2022,) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.03.2022) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 16.11.2022).
3. **Алисенов, А. С.** Бухгалтерский финансовый учет / А. С. Алисенов. Учебник и практикум для вузов. – М. : Издательство Юрайт, 2020.
4. **Бабаев, Ю. А.** Теория бухгалтерского учета / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. 6-е изд. – М. : Проспект, 2021. – 256 с.
5. **Голубниченко, М. В.** Бухгалтерский учет в условиях развития цифровой экономики / М. В. Голубниченко // Материалы XI Международной научно-практической конференции: Взаимодействие власти, бизнеса и общества в развитии цифровой экономики. – 2018. – С. 36–37.
6. **Карпова, Т. П.** Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике / Т. П. Карпова // Известия СПбГЭУ. – 2018. – № 3 (111) – С. 52–57.