

ЭКОНОМИКА

Самсонов Евгений Анатольевич

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Иркутский государственный университет путей
сообщения»

г. Иркутск, Иркутская область

МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПО ТОРГОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Аннотация: предлагаемая статья содержит подробную методику налогового учета по торговым операциям, в соответствии требованиями налогового и бухгалтерского законодательства по организации и ведению налогового учета. Экономисты организаций познакомятся с порядком отражения в налоговом учете фактов хозяйственной деятельности, взять за основу регистры бухгалтерского учета.

Ключевые слова: налоговый учет, налог на прибыль, налоговые обязательства, регистры налогового учета. налогооблагаемая выручка.

Для организаций, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, определение расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, имеет свою специфику.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика – покупателя товаров, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров. Все остальные расходы (за исключением внереализационных), осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Необходимо отметить, что согласно пунктам 6 и 13 ПБУ 5/01 организации, осуществляющие торговую деятельность, могут затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитывать одним из двух способов[1]:

- включать в стоимость товаров;
- включать в состав расходов на продажу.

Конкретный способ учета транспортных расходов, связанных с приобретением товаров, должен быть зафиксирован в учетной политике торговой организации.

Но данная норма действует только в отношении бухгалтерского учета. Что касается учета налогового, то указанные транспортные расходы всегда включаются в состав издержек обращения, если только они не включены непосредственно в цену приобретаемых товаров.

Сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке[2]:

1. Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце.
2. Определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость остатка товаров на складе на конец месяца.
3. Рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (п.1) к стоимости товаров (п.2).
4. Определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе, как произведение среднего процента на стоимость остатка товаров на конец месяца.

Пример

ЗАО «СПК» осуществляет торговую деятельность.

В июне 2014 года по данным бухгалтерского учета организация имела следующие показатели (см. табл.1):

Таблица 1

<i>Показатели</i>	<i>Сумма, руб.</i>
Транспортные расходы на 01.06. 2014	3000
Транспортные расходы за июнь	12000
Реализовано товаров в июне	540000
Остаток товаров на 01.07.2014	60000

Сумма прямых расходов, относящиеся к остаткам товаров на складе, рассчитывается следующим образом:

Сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце, равна:

$$3000 + 12000 \text{ руб.} = 15000 \text{ руб.}$$

Стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость остатка товаров на складе на конец месяца равна:

$$540000 \text{ руб.} + 60000 \text{ руб.} = 600000 \text{ руб.}$$

Средний процент, рассчитанный как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров равен:

$$15000 \text{ руб.} : 600000 \text{ руб.} \times 100\% = 2,5\%$$

Сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе, равна:

$$60000 \text{ руб.} \times 2,5\% = 1500 \text{ руб.}$$

Следовательно, при расчете налогооблагаемой прибыли за июнь 2014 года ЗАО «СПК» учет транспортные расходы в сумме 13500 руб. ($3000 + 12000 - 1500$).

В бухгалтерском учете сумма издержек обращения, приходящаяся на остаток товаров на складе, определяется точно также. На 1 июля 2014 года на дебете счета 44 «расходы на продажу» будет числиться остаток 1500 руб., который будет учитываться при расчете налоговой базы по налогу на имущество.

Транспортные расходы в размере 13500 руб. в июне будут списаны с кредитом счета 44 в дебет счета 90 субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Список литературы

1. Касьянова Г.Ю. Налоговый учет: просто о сложном. – М.: АБАК, 2010. – 256 с.
2. Захарын В.Р. Налоговый учет. – М.: ГроссМедиа, 2006. – 368 с.