

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Коньшева Екатерина Викторовна

магистрант

ФГБОУ ВО «Сыктывкарский государственный

университет им. П. Сорокина»

г. Сыктывкар, Республика Коми

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

***Аннотация:** с учетом сложившейся в настоящее время ситуации в экономике оптимизация учёта и налогообложения торговых организаций становится особенно важной. В настоящей работе на примере конкретного предприятия рассмотрены особенности учёта и налогообложения унитарных предприятий торговли. Наибольшее внимание уделено упрощённой системе налогообложения. Сделан вывод о том, что одной из проблем некоторых муниципальных унитарных предприятий торговли является отсутствие полной автоматизации учётного процесса.*

***Ключевые слова:** муниципальные унитарные предприятия, розничная торговля, торговая наценка, УСН, минимальный налог.*

Рыночная экономика характеризуется высокой конкуренцией. Торговые организации, функционирующие в конкурентной среде, вынуждены искать пути повышения эффективности своей деятельности. Осложняет работу экономический кризис, порождающий ещё большую нестабильность внешней среды. Поэтому оптимизация учёта и налогообложения торговых организаций сегодня становится одним из определяющих факторов их функционирования и жизнеспособности.

Вопрос изучения проблем учёта и налогообложения торговых предприятий изучен достаточно хорошо. Проблемы применения УСН, ЕНВД рассмотрены в статьях Анищенко А.В., Казакова Е.С., Бушуевой И. Галкиной Я.Ю. и др. Нашей

задачей было обобщить основные вопросы практики учёта и налогообложения унитарных предприятий торговли.

В хозяйственной деятельности России торговые организации по численности занимают одно из ведущих мест, большая доля принадлежит предприятиям розничной торговли.

Розничная торговля – предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи [5].

В соответствии с законодательством, организация розничной торговли имеет право вести учет товаров, как по покупным ценам, так и по продажным (розничным) (пункт 13 ПБУ 5/01) [6]. Связано это с тем, что зачастую в рознице невозможно обеспечить натурально-стоимостную схему учета товаров, при которой учет товаров ведется отдельно по каждому наименованию.

В первом случае при поступлении товаров в магазин информация об их наименовании, отличительных признаках, количестве и покупной цене записывается в базу данных с помощью сканирующего устройства. При отсутствии штрих-кодов производителя информация заносится вручную, товару присваивается внутренний код. При продаже товара информация таким же образом заносится в базу данных. На основании данных о наименованиях и количестве проданного товара компьютерным способом формируется информация о стоимости проданного товара в учетных (покупных) ценах [1].

При учете организацией, занятой розничной торговлей товаров по продажным ценам, разница между стоимостью приобретения и продажной ценой (наценка) отражается в бухгалтерской отчетности отдельной статьей.

Главным принципом применения продажных цен в качестве учетных, является использование в организации стоимостной схемы учета товаров. То есть стоимостная схема учета применяется в целом по всем товарам, без подразделения по наименованиям.

Организации торговли, ведущие учет товаров по продажным ценам используют для отражения торговой наценки счет 42 «Торговая наценка». Торговой

наценкой (надбавкой) понимается элемент цены продавца, обеспечивающий ему возмещение затрат по продаже товаров и получение прибыли [2].

Очевидно, что в области учёта унитарные предприятия ничем не отличаются от предприятий других организационно-правовых форм собственности.

Что касается систем налогообложения, то унитарные предприятия, занимающиеся торговой деятельностью, могут применять общий режим налогообложения, УСН, ЕНВД.

При применении общей системы налогообложения торговая организация уплачивает все основные налоги, предусмотренные НК РФ. Данная система налогообложения обязательна для хозяйствующих субъектов, которые по закону не могут применять специальные режимы налогообложения (средний и крупный бизнес).

Специальные налоговые режимы предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13–15 Налогового кодекса РФ.

Применение специальных налоговых режимов предполагает ведение упрощенного порядка бухгалтерского и налогового учета. Таким образом, главное достоинство специальных налоговых режимов – относительная простота для налогоплательщиков [4]. НК РФ предусмотрены УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система.

К основным совместным полномочиям Федерации и регионов РФ в области специальных режимов налогообложения относятся установление специальных налоговых режимов, снижение налоговой ставки по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов» для отдельных категорий налогоплательщиков как институционально закрепленные регулирующие инструменты налоговой политики, а также установление корректирующих коэффициентов базовой доходности по единому налогу на вмененный доход (K_1 , K_2) как один из институционально закрепленных фискальных инструментов.

В целом, налоговые полномочия регионов в применении институционально закрепленных инструментов налоговой политики незначительны [7].

Доля рассматриваемых налогов, в частности УСН и ЕНВД, Республики Коми в общем объеме РФ крайне мала, составляет менее 1%. Только в 2014 г. в бюджет было уплачено чуть больше 1 % (Таблица 1).

Таблица 1

Динамика доля ЕНВД и УСН РК в федеральном бюджете за 2010-2014 гг

	2010	2011	2012	2013	2014
Доля ЕНВД РК в общем объеме ЕНВД по РФ, %	0,9109731	0,932067 7	0,970088 3		1,0137524
Доля УСН РК в общем объеме УСН по РФ, %	0,7727033	0,758367 4	0,772947 1	0,7441197	0,7371301

Источник: рассчитано по данным Единой межведомственной информационно-статистической системы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fedstat.ru/indicator/data.do>

На протяжении последних пяти лет суммы, которые поступают в федеральный бюджет от данных категорий налогоплательщиков, расположенных в республике Коми, постепенно растут (Таблица 2). Такая же динамика прослеживается и по Российской Федерации (Таблица 2).

Таблица 2

Динамика ЕНВД и УСН, поступивших в федеральный бюджет от РК за 2010-2014 гг

	Значение показателя за год по РК				
	2010	2011	2012	2013	2014
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, тыс. руб	643 235	664 097	762 239		776 847
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. руб	1 038 253	1 205 750	1 459 403	1 579 670	1 690 360

Источник: рассчитано по данным Единой межведомственной информационно-статистической системы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fedstat.ru/indicator/data.do>

Объектом налогообложения при УСН могут быть выбраны либо доходы (налоговая ставка 6%), либо доходы, уменьшенные на величину расходов (налоговая ставка 15%).

Для организаций, выбравших объект налогообложения «доходы минус расходы», существует понятие минимального налога (п. 6 ст. 346.18 НК РФ). Минимальный налог – это обязательный минимальный размер «упрощенного» налога. Ставка минимального налога определена в абз. 2 п. 6 ст. 346.18 НК РФ и составляет 1% от доходов за налоговый период.

Минимальный налог необходимо уплатить, если сумма налога, которая исчислена за налоговый период в общем порядке, меньше величины минимального налога (абз. 3 п. 6 ст. 346.18 НК РФ).

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период – календарный год (абз. 2 п. 6 ст. 346.18 НК РФ). Налоговой базой в целях расчета минимального налога являются доходы, определяемые в соответствии со ст. 346.15 НК РФ.

Каждая организация вправе выбирать систему налогообложения самостоятельно исходя из критериев, обозначенных в законодательстве.

В качестве примера рассмотрим муниципальное унитарное предприятие одного из районов г. Сыктывкара.

Предприятие осуществляет продажу мебели (корпусной и мягкой), продажу спорттоваров, канцтоваров, товаров для дома и кухни, хозяйственных товаров, электротоваров, а также товаров бытовой химии и косметических товаров. Для получения дополнительного дохода МУП сдает в аренду небольшую часть неиспользуемых торговых площадей индивидуальным предпринимателям.

На предприятии разработано одно положение об учетной политике, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета. Характерно применение стоимостной схемы учета – учет товаров ведется по продажным (розничным) ценам. Отражение операций по поступлению товара осуществляется с использованием сч. 42.

Рассматриваемая организация применяет упрощённую систему налогообложения. Объектом налогообложения у организации являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Соответственно, налоговая ставка установлена в размере 15%.

Особенность организаций, работающих на УСН – уплата авансовых платежей по результатам отчетных периодов (I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года).

Поэтому порядок расчёта состоит из следующих этапов:

Рассчитывается сумма авансового платежа по итогам I квартала. Данная сумма перечисляется в бюджет за I квартал.

Далее исчисляется величина авансового платежа, приходящаяся на налоговую базу, исчисленную с начала года до окончания I полугодия. Уменьшаем эту сумму на авансовый платеж, уплаченный по итогам I квартала. Полученная разность по итогам полугодия и есть авансовый платёж для уплаты в бюджет.

Величина авансового платежа, приходящаяся на налоговую базу, исчисленную с начала года до окончания отчетного периода 9 месяцев уменьшаем на авансовые платежи, уплаченные по итогам I квартала и полугодия. Полученная разность уплачивается в бюджет.

Далее определяем сумму налога исходя из налоговой базы за год. Уменьшаем эту сумму на авансовые платежи, уплаченные по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев. В результате получаем налог к уплате по итогам года.

Необходимо также учитывать величину минимального налога, которую необходимо уплатить, если сумма налога, которая исчислена за налоговый период в общем порядке, меньше величины минимального налога. Считаем нужным рассмотреть данный случай на конкретном примере.

Пусть по данным налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2013 г. МУП за налоговый период получило доходы в размере 16 951 713 руб., а расходы составили 15 946 866 руб. То есть налоговая база по налогу равна 1 004 847 руб. (16 951 713 руб. - 15 946 866 руб.)

Тогда для расчёта минимального налога необходимо:

1. Исчислить сумму налога исходя из полученных за налоговый период доходов и произведенных расходов. Она составит 150 727 руб. ($1\,004\,847 \text{ руб.} \times 15\%$).
2. Определить сумму минимального налога. Для этого полученные за налоговый период доходы (без уменьшения их на расходы) умножаются на 1%. Величина минимального налога составит 169 517 руб. ($16\,951\,713 \text{ руб.} \times 1\%$).
3. Сравнить сумму налога, исчисленного в общем порядке, и величину минимального налога ($150\,727 \text{ руб.} < 169\,517 \text{ руб.}$).
4. Поскольку величина минимального налога превысила сумму налога, исчисленного в общем порядке, то в бюджет необходимо уплатить минимальный налог в размере 169 517 руб.

Таким образом, очевидно, что учёт и налогообложение предприятий розничной торговли имеют свои особенности, но в целом полностью регламентированы действующим российским законодательством. Тем не менее, сложившаяся экономическая ситуация требует большей внимательности от управленцев к особенностям таких предприятий.

На наш взгляд, рассматриваемое унитарное предприятие торговли характеризуется слабо развитым управленческим учётом, поскольку отсутствуют специальные средства автоматизации, позволяющие вести не суммовой, а количественно-суммовой учёт товаров, где бы товары учитывались на складе и в бухгалтерии и по количеству – в натуральных единицах, и по стоимости – в денежном выражении. Одним из преимуществ количественно-суммового учёта товаров в торговле является возможность принимать решения не «вслепую», а основываясь на достоверных учётных данных. В результате такого учёта можно выяснить, какие наименования ассортимента наиболее (или наименее) способствуют получению предприятием прибыли от продаж, а также принять управленческие решения о корректировке ассортимента (удаление из него малоприбыльных или убыточных наименований).

Одной из проблем некоторых муниципальных унитарных предприятий торговли является отсутствие полной автоматизации учётного процесса, что в современных условиях осложняет их рабочий процесс, поскольку именно с помощью автоматизации возможно оптимизировать работу: экономить время на рутинные операции, формировать базу для принятия управленческих решений, а в результате лучше адаптироваться к условиям изменяющейся внешней среды.

Список литературы

1. Галкина Я.Ю. Бухгалтерский учет в розничной торговле. / Я.Ю. Галкина [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rae.ru/forum2012/318/3102>
2. ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения», утвержденном Постановлением Госстандарта России от 11 августа 1999 г. N 242-ст
3. Единая межведомственная информационно-статистическая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fedstat.ru/indicator/data.do> 3
4. Каракешисян В.С. Налогообложение организаций торговли в РФ и его совершенствование // Молодой ученый. – 2014. – №18. – С. 374–376.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.01.2015).
6. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806)
7. Чужмарова С.И. Методология взаимосвязей налоговой политики и региональной составляющей налоговой политики и их влияния на развитие северных регионов // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №32. – С. 33–43.