

Позяева Виктория Андреевна

студентка

Мартынюк Дарья Владимировна

студентка

Торгово-экономический институт

ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет»

г. Красноярск, Красноярский край

ПРОБЛЕМЫ ДЕЛЕНИЯ ПРЯМЫХ И КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ В НАЛОГОВОМ И БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Аннотация: в данной статье рассматриваются проблемы деления прямых и косвенных расходов в налоговом и бухгалтерском учете.

Ключевые слова: прямые расходы, косвенные расходы.

Одной из актуальных проблем современного бухгалтерского учета в Российской Федерации и его основного раздела – учета затрат на производство – является то, что российские правила не позволяют в достаточной мере определить объективное деление прямых и косвенных расходов на производство и реализацию продукции в налоговом и бухгалтерском учете. Согласно статье 252 НК расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, а под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Согласно статье 318 НК РФ в налоговом учете организаций, использующих метод начисления, когда все расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные. Любой компании выгоднее как можно больше расходов считать косвенными. Ведь в этом случае можно признать всю их сумму уже в текущем отчетном периоде. Однако налоговые органы настаивают на том, что организация не

вправе произвольно относить расходы к косвенным и обязана обосновать, почему их нельзя считать прямыми. Рано или поздно и прямые, и косвенные расходы компания учтет при расчете налога на прибыль. Разница лишь в том, когда именно она сможет это сделать. Ведь вся сумма косвенных расходов, осуществленных в течение отчетного или налогового периода, уменьшает налогооблагаемую прибыль этого периода. Прямые же расходы признают в налоговом учете по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены, то есть списание этих расходов может растянуться на несколько кварталов или даже лет. Несомненным плюсом является то, что согласно Налоговому кодексу каждая организация вправе самостоятельно установить в учетной политике для целей налогообложения, какие именно расходы она относит к прямым, а какие – к косвенным. Исключением являются лишь торговые организации. Однако, судя по письмам налоговых органов, несмотря на предоставленную производственным компаниям свободу, реальной самостоятельности в распределении расходов между прямыми и косвенными у них фактически нет.

По мнению Финансовой налоговой службы России, производственная компания может считать расходы косвенными, только если их невозможно отнести к прямым. В Налоговом кодексе приведен лишь примерный перечень расходов, которые производственная либо оказывающая услуги организация может отнести к прямым. В него включены следующие виды расходов:

- на приобретение сырья или материалов, которые используются при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- покупку комплектующих изделий и полуфабрикатов;
- оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- уплату страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС РФ, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров или оказании услуг.

ФНС России признает, что глава 25 НК РФ не содержит прямых положений, ограничивающих налогоплательщика в отнесении тех или иных расходов к прямым либо косвенным. Вместе с тем, организация обязана обосновать механизм разделения расходов на прямые и косвенные. В статье 318 НК РФ отражена норма, предусматривающая включение в состав прямых именно тех расходов, которые непосредственно связаны с производством товаров, выполнением работ или оказанием услуг. Из этого можно сделать вывод, что механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. При этом налогоплательщик вправе в целях налогообложения отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели».

Таким образом, организациям, занимающимся производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг, при решении вопроса об отнесении конкретных расходов к прямым или косвенным необходимо учитывать специфику производства, особенности технологического процесса, виды сырья и материалов, образующих основу выпускаемой продукции, а также иные существенные. Более того, сделанный выбор целесообразно обосновать непосредственно в учетной политике для целей налогообложения либо иметь подготовленные аргументы на случай возникновения разногласий с инспекторами во время выездной проверки. Отсутствие четких обоснований может привести к тому, что налоговые органы по-своему определяют перечень прямых расходов по конкретному виду деятельности, пересчитают компании налоговую базу и доначислят налог на прибыль, пени, а возможно, и штраф.

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ. Ч. 2 от 05.08.2000 г. №117-ФЗ.
2. Как делить расходы на косвенные и прямые при оказании услуг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/art/23825-kak-delit-rashody-na-kosvennyye-i-pryamyje-pri-okazanii-uslug> (дата обращения: 28.09.2016).