

Карасева Ольга Андреевна

студентка

Научный руководитель

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

**ТРАСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ ПРИ ЗАКУПКЕ МАТЕРИАЛОВ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ НА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

Аннотация: в статье рассматривается проблема транспортных расходов при закупке материалов организацией УСН.

Ключевые слова: налогоплательщики, затраты, транспортные услуги, расходы, ПБУ, упрощенная система налогообложения.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы вправе учитывать расходы, предусмотренные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

Согласно пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН, вправе уменьшить полученные доходы на сумму произведенных материальных расходов. Исходя из п. 2 ст. 346.16 НК РФ материальные расходы принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций ст. 254 НК РФ.

На основании пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ к материальным расходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями.

Производственные услуги также включают транспортные услуги третьих лиц и структурных подразделений налогоплательщика по перевозке товаров внутри организации, в частности, по перевозке сырья, инструментов, деталей, заготовок и других видов грузов на базовых складах в мастерской и доставка готовой продукции в соответствии с положениями договоров.

Таким образом, из вышеупомянутых стандартов следует, что организация, которая использует упрощенную систему налогообложения и выбирает сокращенные доходы из суммы налогооблагаемых расходов, имеет право принимать во внимание расходы, связанные с оплатой транспортных услуг для доставки материалов, используемых при производстве товаров, для определения цели налогообложения, а также доставка инвентаря и других сопутствующих материалов в составе стоимости материалов. Учитывая положения пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, указанные транспортные расходы принимаются к учету после их фактического оказания и оплаты.

Расходы, связанные с приобретением МПЗ, признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются в составе материальных затрат (п. 5, п. 7, п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Затраты на транспортные услуги по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) включаются в фактическую себестоимость МПЗ (п. 5 и п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (далее – ПБУ 5/01)).

Согласно п.п. 68, 70 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н) (далее – Методические указания) затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию и включаемые в фактическую себестоимость приобретенных за плату материалов, представляют собой транспортно-заготовительные расходы.

В соответствии с п. 83 Методических указаний организация самостоятельно устанавливает в учетной политике, каким способом учитывать ТЗР, а именно путем:

- отнесения транспортно-заготовительных расходов на отдельный счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» согласно расчетным документам поставщика;

- отнесения транспортно-заготовительных расходов на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы»;

- непосредственного включения транспортно-заготовительные расходы в фактическую себестоимость материала.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (п. 86 Методических указаний).

В общем случае учет транспортно-заготовительных расходов ведется по отдельным видам и (или) группам материалов. Однако если нет значительного различия в удельном весе транспортно-заготовительных расходов, а также когда нельзя достоверно определить, к какой именно группе материалов относят те или иные транспортно-заготовительные расходы, их отражают суммарно, без разбивки по видам или группам материалов (п. 84 Методических указаний).

В этом случае списание транспортных расходов следует осуществлять согласно п. 87 Методических указаний. А именно списание на транспортно-заготовительные расходы по отдельным видам или группам материалов будет производиться пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка транспортно-заготовительные расходы на начало месяца и текущих транспортно-заготовительные расходы за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании транспортно-заготовительные расходы на увеличение учетной стоимости, израсходованных материалов.

При этом п. 88 Методических указаний допускается применение упрощенных вариантов для распределения величины транспортно-заготовительных расходов, в частности:

– при небольшом удельном весе транспортно-заготовительные расходы (не более 10% к учетной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счет «Основное производство», «Вспомогательное производство»;

– если удельный вес транспортно-заготовительных расходов не превышает 5% к договорной стоимости материалов, то ТЗР могут ежемесячно полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных материалов.

Что касается затрат на доставку инвентаря, эти затраты, как указано ранее, включены в фактическую стоимость этого имущества (параграф 5 и параграф 6 ПБУ 5/01).

В то же время организация, которая имеет право использовать упрощенные методы учета, может оценивать запасы, приобретенные в соответствии с пунктом 13.1 ПБУ 5/01, по цене поставщика. В то же время прочие расходы, непосредственно связанные с покупкой товарно-материальных запасов, полностью включаются в стоимость обычных операций в том периоде, в котором они были понесены.

Список литературы

1. Бухгалтерский учет. Учебник / под ред. Ю.А. Бабаева, В.И. Бобошко. – М.: Юнити, 2017. – 1279 с.

2. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: Дашков и К, 2016. – 688 с.

3. Организация (УСН (доходы минус расходы), вид деятельности – производство мебели) пользуется услугами транспортных компаний для перевозки материалов, участвующих в производстве продукции, а также перевозки инвентаря и сопутствующих материалов. Как должны учитываться в бухгалтерском и

налоговом учете транспортные расходы в этих двух случаях? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/consult/account/1289566/> (дата обращения: 04.07.2019).