

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МОСКОВСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»

Е.З. МАКЕЕВА, М.А. КАЛАЧЕВ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие

Москва – 2013

СОДЕРЖАНИЕ

ТЕМА 1. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

[В каталог бесплатных учебников](#)

1.1. Налоговый учет. Общие положения. Классификация доходов и расходов при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

1.2. Объект налогообложения. Порядок формирования доходов. Порядок признания расходов, группировка расходов

[Ручной реферат дипломных и курсовых работ](#)

1.3. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления

1.4. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе

1.5. Порядок определения налоговой базы

[Сайт-визитка - лучший старт интернет-бизнеса](#)

ТЕМА 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

[Вернуться в каталог учебников](#)

2.1. Налоговый учет материальных расходов

2.2. Налоговый учет расходов на оплату труда

2.3. Налоговый учет амортизируемого имущества

Дополнительные материалы:
- для рефератов;
- преподавателям для
повышения квалификации.

2.4. Методы и порядок расчета сумм амортизации

2.5. Определение нематериальных активов

2.6 Амортизационная премия

[Дистанционное обучение созданию сайтов](#)

2.7. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

- 2.8. Особенности признания расходов в виде арендных (лизинговых) платежей
- 2.9. Особенности признания расходов на содержание транспорта (в части компенсации за использование личного транспорта)
- 2.10. Особенности признания прочих косвенных расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде командировочных расходов
- 2.11. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде представительских расходов
- 2.12. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на рекламу
- 2.13. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на нотариальные услуги
- 2.14. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на содержание вахтовых и временных поселков
- 2.15. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов по замене бракованных печатных изданий
- 2.16. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде потерь продукции СМИ и книжной продукции
- 2.17. Налоговый учета прочих расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг) в виде расходов на НИОКР
- 2.18. Налоговый учет списания убытков от реализации амортизируемого имущества

ТЕМА 3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

- 3.1. Внереализационные расходы
- 3.2. Особенности налогового учета отдельных видов внереализационных доходов и расходов
- 3.3. Налоговый учет внереализационных расходов в виде процентов по долговым обязательствам
- 3.4. Налоговый учет внереализационных расходов по уступке права требования
- 3.5. Налоговый учет финансовых результатов от реализации прав требования как финансовых услуг
- 3.6. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам
- 3.7. Налоговый учет убытка обслуживающих производств и хозяйств, уменьшающего налоговую базу организации

ТЕМА 4. РАСХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ

ТЕМА 5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРЯМЫХ И КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ

5.1. Классификация элементов прямых расходов

5.2. Расчет прямых расходов текущего периода по производственной деятельности

5.3. Расчет прямых расходов текущего периода по деятельности, связанной с выполнением работ, оказанием услуг

ТЕМА 6. ВЗАИМОСВЯЗЬ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА: ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

6.1. Понятие постоянных разниц. Виды постоянных разниц. Условия их возникновения.

6.2. Понятие временных разниц. Виды временных разниц. Условия их возникновения и уменьшения. (Погашения)

6.3. Понятие постоянного налогового актива и постоянного налогового обязательства.

6.4. Понятие отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

6.5. Понятие условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль.

6.6. Понятие текущего налога на прибыль. (текущего налогового убытка)

ТЕМА 7. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

7.1. Обоснование необходимости формирования учетной политики для целей налогообложения

7.2. Элементы учетной политики для целей налогового учета

7.3. Порядок внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения

7.4. Пути сближения учетной политики по налоговому и бухгалтерскому учету

ТЕМА 1. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. Налоговый учет. Общие положения. Классификация доходов и расходов при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

С 1 января 2002 года налоговый учет стал таким же обязательным атрибутом учетной системы организаций, как и бухгалтерский.

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Налоговый учет нужен для того, чтобы сформировать полную и достоверную информацию о налогооблагаемой базе, контролировать правильность, полноту и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налога. Кроме того, он призван обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей.

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, налогоплательщик вправе вводить дополнительные реквизиты. Таким образом будут формироваться регистры налогового учета.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике организации, утверждаемой приказом руководителя.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, определения доли расходов (убытков), которая должна быть отнесена на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов и размер задолженности перед бюджетом.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы, включая справку бухгалтера;
- 1) аналитические регистры налогового учета;
- 1) расчет налоговой базы.

Первичные учетные документы

Под первичными документами в налоговом учете понимаются те документы, которые считались таковыми в бухгалтерском учете (накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, и т. д.). Если же какая-либо операция трактуется в бухгалтерском и налоговом учете по-разному, налогоплательщик должен составить аналитический регистр налогового учета.

Аналитические регистры налогового учета

Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, без распределения по счетам бухгалтерского учета. Они систематизируют и накапливают информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах.

Данные налогового учета – данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения. Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения, в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах, либо переносятся на ряд лет.

Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике. При аналитические регистры должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

- наименование хозяйственной операции;
- подпись и расшифровку подписи лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных или электронных носителях.

Если в регистре налогового учета обнаружится ошибка, то исправлять ее вправе только ответственное за это лицо, причем исправление должно быть не только заверено подписью, но и письменно обосновано.

Аналитический учет данных налогового учета в целом должен быть так организован, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Расчет налоговой базы

Налогоплательщик самостоятельно составляет за отчетный (налоговый) период расчет налоговой базы нарастающим итогом с начала года. В этот расчет включаются следующие данные:

1. Период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом).

1. Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде.

1. Сумма расходов, понесенных в отчетном (налоговом) периоде и уменьшающих сумму доходов от реализации.

1. Прибыль (убыток) от реализации (в разрезе аналитической группировки доходов и расходов).

1. Сумма внереализационных доходов.

1. Сумма внереализационных расходов.

1. Прибыль (убыток) от внереализационных операций.

1. Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период.

В Налоговом кодексе указаны общие принципы организации налогового учета, а налогоплательщик вправе самостоятельно разрабатывать учетную систему. Налоговые органы не могут устанавливать обязательные формы документов налогового учета, такие документы могут носить только рекомендательный характер.

На практике оптимальным вариантом организации налогового учета будет следующий:

- если необходимые для исчисления налога данные можно получить из бухгалтерского учета, то дублировать их в регистрах налогового учета смысла нет, в этом случае достаточно определить в учетной политике, что тот или иной регистр бухгалтерского учета будет использоваться как источник информации для составления налоговой декларации;

- если регистр бухгалтерского учета в целом содержит необходимые для исчисления налога данные, но не в полном объеме, его можно дополнить реквизитами для записи недостающих сведений;

- однако, в некоторых случаях правила налогового учета настолько отличаются от правил бухгалтерского учета, что требуют ведения отдельных регистров. Например, это касается переноса убытков на будущее. Ведь бухгалтерский учет просто не содержит такого механизма, поэтому необходимо использовать регистр налогового учета.

1.2. Объект налогообложения. Порядок формирования доходов. Порядок признания расходов, группировка расходов

Объект налогообложения

Общее понятие объекта налогообложения по налогу на прибыль определено в статье 24/ Налогового кодекса РФ .

Объектом налогообложения налогом на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком.

Сумма налогооблагаемой прибыли организации рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НП} = \text{Д} - \text{Р}, \text{ где}$$

НП – сумма налогооблагаемой прибыли организации;

Д – сумма доходов, учитываемых при налогообложении прибыли;

Р – сумма расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

Порядок формирования доходов

Порядок определения и классификации доходов определен ст. 248-251 НК РФ.

Под **доходом в налоговом учете** понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности в той ее оценке, в которой такую выгоду можно оценить (ст. 41 НК РФ).

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета (регистров налогового учета).

Вся сумма полученных организацией доходов первоначально должна быть поделена по принципу их влияния на сумму налогооблагаемой прибыли.

В соответствии с данным критерием доходы подразделяются согласно приведенной далее схеме.

Доходы организации

Учитываемые при налогообложении Не учитываемые при налогообложении

Различие данных видов полученного организацией дохода состоит в том, что доходы, учитываемые при налогообложении, увеличивают сумму прибыли организации, в то время как доходы, не учитываемые при налогообложении, на сумму прибыли не влияют.

Перечень доходов организации, не учитываемых при налогообложении прибыли, приведен в ст. 251 НК РФ.

Важно!

Ст. 251 НК РФ содержит «закрытый» перечень доходов, не увеличивающих налоговую базу по налогу на прибыль. Данный перечень не подлежит расширительному толкованию.

Обратите внимание! При определении доходов как от реализации, так и внереализационных, из них **исключаются** суммы налогов, предъявленные покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС и акцизы).

Таким образом, при формировании налоговой базы доходы учитываются за минусом сумм налогов, предъявленных покупателю товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Доходы, учитываемые при налогообложении прибыли, подразделяются, в свою очередь, на две группы:

Доходы, учитываемые при налогообложении

Доходы от реализации Внереализационные доходы

Основные характеристики указанных групп доходов:

<p align="center">Доходы от реализации</p>	<p align="center">Выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (ст. 249 НК РФ)</p>
<p align="center">Внереализационные доходы</p>	<p align="center">Все остальные доходы, не относящиеся к доходам от реализации (ст. 250 НК РФ)</p>

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной или натуральной формах.

Перечень видов доходов, относимых к внереализационным, приведен в ст. 250 НК РФ.

Понятие и группировка расходов

Расходы, осуществленные организацией можно классифицировать по аналогии с доходами на следующие виды:

Расходы организации

Расходы, учитываемые Расходы, не учитываемые

при налогообложении при налогообложении

Расходы, учитываемые при налогообложении, влияют на сумму прибыли, облагаемой налогом, то есть включаются в налогооблагаемую базу. Расходы, не учитываемые при налогообложении, влияния на сумму прибыли не оказывают, то есть в налогооблагаемую базу не включаются.

Перечень расходов организации, не учитываемых при налогообложении прибыли, приведен в ст. 270 НК РФ.

Важно!

Ст. 270 НК РФ содержит «открытый» перечень расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль. То есть законодатель оставил за организацией право отнесения тех или иных затрат в состав расходов для налогообложения при обязательном условии соблюдения положений статьи 252 НК РФ.

Согласно статье 252 НК РФ расходами, учитываемыми при налогообложении прибыли, признаются только **обоснованные** и **документально подтвержденные** затраты, понесенные налогоплательщиком. При этом расход должен быть **направлен на получение прибыли**.

Под **обоснованными расходами** понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Понятие экономической оправданности затрат для организации, осуществляющей деятельность на свой страх и риск, имеет достаточно неопределенные законодательные рамки. Вероятно, при анализе обоснованности того или иного расхода необходимо исходить из того, что осуществляя затраты организация действует рационально и разумно, ожидая в будущем отдачи от этих затрат.

Под **документально подтвержденными** расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, подразделяются на следующие группы.

Расходы, учитываемые при налогообложении

Расходы, связанные с внереализационными

расходами с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются в налоговом учете на следующие группы:

- 1) материальные расходы (ст. 254 НК РФ);
- 1) расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ);
- 1) суммы начисленной амортизации (ст. 256-259.3, 322 НК РФ);
- 1) прочие расходы (ст. 260-264 НК РФ).

Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией (ст. 265 НК РФ).

Примерный перечень внереализационных расходов приведен в ст. 265 НК РФ.

1.3. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления

Порядок признания доходов и расходов при применении организациями метода начисления, т.е. порядок определения момента учета доходов и расходов в составе налоговой базы, определен ст. 271 и 272 НК РФ.

При применении метода начисления доходы признаются в налоговом учете в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они **имели место, независимо от фактического поступления денежных средств**, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (ст. 271 НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 271 НК РФ:

Датой получения дохода от реализации	дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату
---	--

Согласно п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) **права собственности** на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу — на безвозмездной основе.

Таким образом, из статей 39 и 271 НК РФ следует, что при налогообложении прибыли организации датой признания дохода от реализации является **дата перехода права собственности**.

Дата получения **внереализационного дохода** определяется на основании п. 4 ст. 271 НК РФ.

Статьей 271 НК РФ описаны даты признания конкретных видов внереализационных доходов. Подробнее порядок признания по видам доходов будет изложен также далее в общетеоретическом курсе обучения.

Порядок признания отдельных видов внереализационных доходов

□ *Признание доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба)*

При методе начисления датой признания указанных доходов является дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда (пп.4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Порядок налогового учета указанного вида дохода конкретизирован ст. 317 НК РФ, в соответствии с которой доходы в виде штрафных санкций отражаются в налоговом учете в соответствии с условиями договора.

Следует учитывать, что в соответствии со ст. 317 НК РФ, если условиями договора не установлен размер штрафных санкций или возмещения убытков, у налогоплательщика-получателя не возникает обязанности для начисления внереализационных доходов по этому виду доходов.

Таким образом, для признания сумм указанного дохода в налоговом учете необходима одна из двух предпосылок:

- 1) согласие стороны, ненадлежаще исполнившей договор, с суммой долга. Условия наступления ответственности предусмотрены при этом в договоре. В этом случае дата признания должником суммы долга является датой признания налогоплательщиков внереализационного дохода;
- 2) наличие вступившего в законную силу решения суда, которым подтвержден факт нарушения договора и определен размер долга стороны, виновной в нарушении обязательства. Размер долга определяется таким образом в случаях, когда договором правила о пределах ответственности сторон не установлены или когда договор вообще не содержит условия об ответственности и по итогам исполнения (неисполнения) обязательства заинтересованной стороной взыскивается законная неустойка. В данном случае налогоплательщик отражает сумму внереализационного дохода на дату вступления в законную силу решения суда.

□ *Порядок признания доходов прошлых лет*

В соответствии с пп. 6 п. 4 ст. 271 НК РФ датой признания дохода по доходам прошлых лет является дата **выявления** дохода. Датой выявления дохода является день получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода.

Если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде доходам прошлых лет **не представляется возможным** определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, указанные доходы отражаются в составе внереализационных доходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения).

В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, **возможно** определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки с учетом положений ст. 54 НК РФ. При этом налогоплательщик обязан представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию. В соответствии со ст. 87 НК РФ налоговые органы вправе проводить выездные налоговые проверки налогоплательщиков за три календарных года, предшествующих году проведения проверки.

Обратите внимание! в составе внереализационных отражаются в налоговом учете только доходы прошлых лет, период возникновения которых неизвестен.

Порядок признания расходов при методе начисления

При использовании в налоговом учете организации метода начисления расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, признаются в том отчетном периоде, к которому они **относятся, независимо от времени фактической выплаты** денежных средств и (или) иной формы их оплаты (ст. 272 НК РФ).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение **более чем**

одного отчетного периода и **не предусмотрена** поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа **равномерности** признания доходов и расходов.

Расходы, связанные с производством и реализацией, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений главы 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318—320 НК РФ.

Согласно положениям статьи 318 НК РФ для целей налогового учета расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- 1) **прямые;**
- 2) **косвенные.**

Сумма **прямых расходов**, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, **за исключением** сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.

К прямым расходам в налоговом учете относятся следующие виды расходов:

на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Сумма **косвенных расходов** на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, **в полном объеме** относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

К косвенным расходам в налоговом учете относятся расходы, не являющиеся прямыми и не входящие в состав внереализационных.

Даты признания расходов в налоговом учете приведены в таблице.

Вид расхода	Дата признания расхода
1	2
Материальные	Дата передачи в производство сырья и материалов — в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги). Дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) — для услуг (работ) производственного характера

Амортизация	Ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитанной в порядке, установленном статьями 259 и 322 НК РФ
Расходы на оплату труда	Ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ расходов на оплату труда
Расходы на ремонт основных средств	В том отчетном периоде, в котором они были осуществлены вне зависимости от их оплаты
Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению)	Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов
Расходы по договорам страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), предусматривающим уплату страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, заключенным на срок более одного отчетного периода	Расходы признаются равномерно в течение срока действия договора
Суммы налогов (авансовых платежей по налогам) и сборов и иных подобных расходов	Дата начисления налогов (сборов)
Суммы отчислений в резервы, признаваемые расходом в соответствии с главой 25 НК РФ	Дата начисления
Комиссионные сборы	Дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предоставления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода
Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы, предоставленные услуги	Дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предоставления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода
Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество	Дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предоставления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода
Суммы выплаченных подъемных	Дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) налогоплательщика
Компенсации за использование...	

Компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов	Дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) налогоплательщика
Расходы на командировки	Дата утверждения авансового отчета
Расходы на содержание служебного транспорта	Дата утверждения авансового отчета
Представительские расходы	Дата утверждения авансового отчета
Расходы от совершения операций с иностранной валютой	Дата перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте	Последний день текущего месяца
Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость	Дата реализации или иного выбытия ценных бумаг
Расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба)	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Расходы от продажи (покупки) иностранной валюты	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
Расходы по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период	Включаются в состав расходов на конец соответствующего отчетного периода. При прекращении действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода — на дату прекращения договора
Суммовая разница налогоплательщика-продавца	Дата погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права. В случае предварительной оплаты — дата реализации товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав
Суммовая разница налогоплательщика-покупателя	Дата погашения кредиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права. В случае предварительной оплаты — дата приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав

1.4. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе

Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

Для организаций, определяющие доходы и расходы кассовым методом датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Расходами налогоплательщиков применяющие кассовый метод признаются затраты после их фактической оплаты. оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

1) материальные расходы, а также расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения. Аналогичный порядок применяется в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц. При этом расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в составе расходов по мере списания данного сырья и материалов в производство;

2) амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) период. При этом допускается амортизация только оплаченного налогоплательщиком амортизируемого имущества, используемого в производстве. Аналогичный порядок применяется в отношении капитализируемых расходов, предусмотренных статьями 261, 262 настоящего Кодекса;

3) расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности и в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность.

Если налогоплательщик, перешедший на определение доходов и расходов по кассовому методу, в течение налогового периода превысил предельный размер суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), то он обязан перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в течение которого было допущено такое превышение.

В случае заключения договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества участники указанных договоров, определяющие доходы и расходы по кассовому методу, обязаны перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в котором был заключен такой договор.

Налогоплательщики, определяющие доходы и расходы в соответствии с кассовым методом не учитывают в целях налогообложения в составе доходов и расходов суммовые разницы в случае, если по условиям сделки обязательство (требование) выражено в условных денежных единицах.

1.5. Порядок определения налоговой базы

Порядок определения налоговой базы определен ст. 274 НК РФ.

Налоговой базой для целей налогообложения прибыли признается денежное выражение прибыли.

Прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных

расходов.

Прибыль = Полученный доход - Произведенные расходы

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе **данных налогового учета** (ст. 313 НК РФ).

Доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки.

Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется **нарастающим итогом с начала налогового периода**.

Если по результатам того или иного отчетного (налогового) периода получен убыток, налоговая база в этом налоговом (отчетном) периоде признается равной нулю.

Глава 25 НК РФ предусматривает возможность уменьшения налоговой базы на сумму убытков прошлых лет. Она предусматривает возможность переноса убытка на будущее в течение **десяти лет**, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. В отношении данного расхода действует ограничение по совокупной сумме переносимого убытка, которая не может превышать ни в каком отчетном (налоговом) периоде 30% общей налоговой базы.

При исчислении налоговой базы не учитываются доходы и расходы по деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход.

Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида операций

Глава 25 НК РФ устанавливает, в частности, следующие особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль:

- Особенности определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав (ст. 268 НК РФ);
- Особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса (ст. 268.1 НК РФ);
- Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);
- особенности формирования налоговой базы по операциям, связанным с расходами обслуживающих производств и хозяйств, включая расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы (ст. 275 НК РФ);
- особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях (ст. 275 НК РФ);
- Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ст. 275.1 НК РФ);
- особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом (ст. 276 НК РФ);
- особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым от передачи имущества в уставный (складочный капитал) организации (ст. 277 НК РФ);
- особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества (ст. 278 НК РФ);
- Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков (ст. 278.1 НК РФ);
- Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора инвестиционного товарищества (ст. 278.2 НК РФ);

- особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования (ст. 279 НК РФ);
- особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами (ст. 280 НК РФ);
- особенности определения налоговой базы по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами (ст. 281 НК РФ);
- Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО с ценными бумагами (ст. 282 НК РФ)
- Особенности налогообложения при осуществлении операций займа ценными бумагами (ст. 282.1 НК РФ)
- особенности формирования налоговой базы при реализации амортизируемого имущества (ст. 323 НК РФ).

Налоговые ставки

Статьей 284 НК РФ установлены размеры ставок по налогу на прибыль. К подавляющему числу доходов применяется ставка 20%.

Распределение сумм налога на прибыль в бюджеты разных уровней

Федеральный бюджет

Региональный бюджет

С 1 января 2009 года – 2% С 1 января 2009 года — 18 %, при этом законами субъектов РФ налоговая ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но размер ставки не может быть ниже 13,5 %

По отдельным видам доходов или операций НК РФ предусмотрены другие виды ставок. Например, по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами — налоговыми резидентами Российской Федерации ставка налога на прибыль составляет – 9 процентов.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей

Порядок расчета и уплаты налога на прибыль установлен ст. 285-289 НК РФ.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

Отчетным периодом — первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В течение отчетного (налогового) периода организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи.

Суммы авансовых платежей рассчитываются по итогам каждого отчетного (налогового) периода, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода организация исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, отраженном в таблице.

**Отчетный
(налоговый) период**

Сумма ежемесячного авансового платежа

I квартал	Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода
II квартал	Одна треть суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года
III квартал	Одна треть разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала
IV квартал	Одна треть разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия

По окончании отчетного (налогового) периода организация рассчитывает налоговую базу по фактическим данным налогового учета за период и определяет сумму налога к доплате или в бюджет.

Статья 287 НК РФ устанавливает сроки и порядок уплаты налога на прибыль.

Пунктом 1 указанной статьи установлено, что налог, подлежащий уплате по истечении налогового (отчетного) периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий период. Срок подачи налоговых деклараций установлен ст. 289 НК РФ.

Сроки уплаты налога на прибыль

Уплата налога по истечении налогового периода	Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
---	---

Уплата ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в течение отчетного периода	Не позднее 28-го числа каждого месяца
--	---------------------------------------

Суммы налога, исчисляемые по ставкам, отличным от ставки, равной 20%, подлежат зачислению в федеральный бюджет в полном объеме.

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения головного подразделения организации и месту нахождения каждого из обособленных подразделений по ставкам налога, действующим на соответствующих территориях. При этом необходимо определить долю прибыли, приходящейся на каждое обособленное подразделение.

Расчет доли прибыли производится путем определения средней арифметической величины между удельным весом среднесписочной численности и удельным весом остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно к среднесписочной численности работников и к остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по всей организации.

К сведению:

При исчислении и уплате налога на прибыль следует учитывать следующее. Если в каком-либо субъекте РФ установлена пониженная ставка налога на прибыль, такая ставка применяется только к доле прибыли, приходящейся на организацию и ее обособленные подразделения, расположенные на территории данного субъекта РФ. Если на территории субъекта РФ, где установлена пониженная ставка налога на прибыль, расположены только

обособленные подразделения организации, такая ставка применяется к доле прибыли организации, приходящейся на эти обособленные подразделения.

Рассчитанная таким образом доля прибыли используется головным подразделением при заполнении Декларации по налогу на прибыль. В частности, данные о долях прибыли необходимы для заполнения приложения № 5 к Листу 2 Декларации. В данном приложении производится расчет сумм налога (с разбивкой по бюджетам), подлежащих уплате по итогам отчетного (налогового) периода по головной организации и всем остальным обособленным подразделениям организации.

Заполненное таким образом приложение № 5 к Листу 2 Декларации представляются вместе с титульным листом в налоговый орган по месту нахождения **каждого** из обособленных подразделений по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

Таким образом, в настоящей теме были рассмотрены общетеоретические основы определения налоговой базы, расчета сумм налога на прибыль организации согласно положениям главы 25

1.6. Задачи

Задача 1.1.

За отчетный период хлебопекарня реализовала 2 т хлебобулочных изделий собственного изготовления и микроавтобус, приобретенный ранее для доставки продукции по торговым точкам.

Какие доходы должны быть учтены в составе доходов организации для целей налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задача 1.2.

Основным видом деятельности организации "Альфа" является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией "Бета" ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Определите выручку организации "Альфа" от реализации услуг по аренде за данный месяц. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задача 1.3.

В течение отчетного периода организация "Альфа" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задача 1.4.

В 2013 г. выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе:

- в I квартале – 900 000 руб.;
- во II квартале – 1 500 000 руб.;
- в III квартале – 200 000 руб.;
- в IV квартале – 1 050 000 руб.

Определите размер выручки при применении кассового метода и метода начисления, если:

- в I квартале – оплачено покупателями 870 000 руб.;
- во II квартале – оплачено 1 560 000 руб.
- в III квартале – оплата не производилась;
- в IV квартале – оплачено 566 000 руб.

Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задача 1.5.

Организация "Альфа" предоставила организации "Бета" в аренду часть своих помещений сроком на один год. Согласно условиям договора арендная плата составляет 720 000 руб. (без НДС) за весь срок аренды и вносится арендатором единым платежом.

Как учесть полученный доход в отчетных периодах при кассовом методе учета доходов и расходов и при методе начисления? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задача 1.6.

Какие затраты относятся к прямым расходам в налоговом учете? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемые в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом;
- суммы начисленной амортизации по нематериальным активам.

Задача 1.7.

Какие затраты относятся к косвенным расходам в налоговом учете? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ:

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- затраты на приобретение материалов, используемых для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве товаров (работ, услуг).

Задача 1.8.

В первом квартале 2013 г организация «Альфа» осуществила следующие расходы:

- заработная плата работников основного производства составила 73 000руб.;
- стоимость бесплатного питания, предоставленного работникам в соответствии с законодательством составила 23 100 руб.;
- стоимость сырья и материалов, используемых в производстве товаров составила 42 750 руб.;
- суммы начисленных дивидендов по итогам 2012 года составили 350 000 руб.;
- стоимость услуг производственного характера составила 450 000 руб. (в т.ч. НДС);
- пени, уплаченные в бюджет и внебюджетные фонды составили 7 360 руб.;
- расходы, связанные с созданием основных средств составили 267 000руб.;

Какая сумма расходов уменьшит налогооблагаемую базу отчетного периода? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

ТЕМА 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

2.1. Налоговый учет материальных расходов

Перечень материальных расходов приведен в ст. 254 НК РФ и является открытым. Это значит, что в состав данных расходов могут быть отнесены любые иные затраты, отвечающие требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ, непосредственно связанные с технологическими особенностями производственного процесса.

Так, например, материальными расходами являются:

- затраты на сырье и (или) материалы, которые используются в производственном процессе (пп. 1 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- затраты на упаковку продукции (пп. 2 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- затраты на приобретение инвентаря, спецодежды и другого неамортизируемого имущества (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- затраты на топливо, воду, электроэнергию (пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера (пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке (пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ);
- технологические потери при производстве и (или) транспортировке (пп. 3 п. 7 ст. 254 НК РФ) и другие расходы.

Стоимость приобретенных материально-производственных запасов

Стоимость сырья и материалов, которая включается в состав материальных расходов, по общему правилу равна фактическим затратам на приобретение (п. 2 ст. 254 НК РФ).

В частности, в стоимость сырья и материалов включаются:

- цена их приобретения с учетом стоимости невозвратной тары и упаковки (без НДС и акцизов).
- комиссионное вознаграждение, уплаченное посреднику;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

Отметим, что стоимость возвратной тары, которая получена от поставщика с МПЗ, нужно исключить из цены (п. 3 ст. 254 НК РФ);

$$\boxed{\text{Стоимость МПЗ}} = \boxed{\text{Затраты на приобретение}} - \boxed{\text{НДС, акциз, стоимость возвратной тары}}$$

Иные затраты на приобретение материально-производственных запасов подлежат учету в их стоимости только в том случае, если для этих затрат не установлен специальный порядок учета.

Так, например, не могут увеличивать стоимость МПЗ проценты по заемным средствам, полученным для приобретения МПЗ (пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ), суммовые разницы (пп. 5.1 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Однако такие затраты, как правило, принимаются при определении бухгалтерской стоимости МПЗ (п. п. 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н).

Поэтому между данными бухгалтерского и налогового учета могут возникать расхождения.

расходления.

Стоимость МПЗ, полученных при демонтаже или выявленных при инвентаризации

Стоимость МПЗ, которые получены при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также стоимость излишков, выявленных при инвентаризации, включается во внереализационные доходы (п. п. 13, 20 ст. 250 НК РФ).

Если такие МПЗ будут использоваться в производстве, то их стоимость можно будет учесть в составе материальных расходов. Причем для целей налогообложения прибыли их стоимость нужно рассчитать так же, как и при учете в качестве внереализационных расходов. (абз.2 п.2 ст.254 НК РФ)

=

Например, в январе 2008 г. в результате инвентаризации, проведенной в организации выявлены излишки сырья. Рыночная стоимость излишков составила 30 000 руб. Стоимость излишков была учтена во внереализационных доходах. (п.20 ст.250 НК РФ)

В феврале 2008 г. сырье передано в производство. Его стоимость, которую нужно учесть в материальных расходах, составит 30 000 руб.

Стоимость продукции, работ, услуг собственного производства

Организация может использовать продукцию собственного производства в качестве сырья, запчастей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов. Как оценить такие МПЗ?

Ответ на этот вопрос содержится в п. 4 ст. 254 НК РФ. Из данной нормы следует, что оценивать такую продукцию необходимо по правилам ст. 319 НК РФ. В аналогичном порядке нужно производить оценку результатов работ или услуг собственного производства, которые включаются в состав материальных расходов (п. 4 ст. 254 НК РФ).

Таким образом, оценку продукции (работ, услуг) собственного производства организации должны производить на основании прямых расходов, которые формируют их стоимость (ст. 318 НК РФ).

=

В составе материальных расходов нельзя учесть:

1) стоимость МПЗ, которые переданы в производство, но на конец месяца в производстве так и не использованы. Их стоимость равна стоимости, по которой они списывались в производство (п. 5 ст. 254 НК РФ);

2) стоимость возвратных отходов.

Возвратные отходы - это остатки материальных ресурсов, которые образовались в процессе производства. Они частично утратили свои потребительские качества и поэтому используются с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используются по прямому назначению (п. 6 ст. 254 НК РФ).

Оценить такие отходы возможно:

- по пониженной цене исходных МПЗ, если эти отходы могут быть использованы в производстве продукции (работ, услуг);

- по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

Оценка МПЗ при списании

Размер материальных расходов при списании сырья и материалов в производство (реализацию) определяется в соответствии с принятым в учетной политике организации методом оценки (п. 8 ст. 254 НК РФ).

Организация может выбрать один из следующих методов:

1. Метод оценки по стоимости единицы запасов.
2. Метод оценки по средней стоимости.
3. Метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).
4. Метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Для того чтобы выбрать оптимальный метод оценки, нужно помнить о том, что в бухгалтерском учете нет метода ЛИФО, а также проанализировать динамику рыночных цен на сырье и материалы. Также стоит определить ценовые перспективы ближайшего времени исходя из различных факторов (например, прогнозируемого экспертами роста цен на топливо и т.п.).

Метод оценки по стоимости единицы запасов, как правило, применяется по уникальным, особым МПЗ. Их замена на другие МПЗ может повлечь за собой ущерб для производственного процесса. К таким МПЗ, например, могут быть отнесены предметы искусства, авторские произведения, драгоценные камни и пр.

Если объемы используемых материалов и сырья большие, то целесообразно использовать метод оценки исходя из средней себестоимости.

Метод ФИФО предпочтительно применять, когда предполагается снижение цен на МПЗ.

С расчетами, в которых применяются методы оценки по средней стоимости и ФИФО, можно ознакомиться в Приложении 1 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Задача 2.1.

Приказом директора ООО "Мега" установлено, что в 2013 г. в организации ежеквартально будет проводиться инвентаризация имущества.

Согласно акту инвентаризации от 31.03.2013 на складе были обнаружены излишки сырья на общую сумму 15 000 руб., что соответствует рыночным ценам на это сырье. Кроме того, в марте 2013 г. в цехе организации был демонтирован вышедший из строя станок. После разборки отдельные детали были признаны пригодными для дальнейшего использования. Бухгалтер оприходовал детали на общую сумму 10 000 руб. (что соответствует рыночным ценам).

Материалы по экономике и менеджменту:
- для повышения квалификации преподавателей;
- для рефератов и контрольных;
- для самообразования топ-менеджеров.



[В каталог бесплатных учебников](#)

[Ручной реферат дипломных и курсовых работ](#)

[Сайт-визитка - лучший старт интернет-бизнеса](#)

[Дистанционное обучение созданию сайтов](#)