

***ОСОБЕННОСТИ ПОСТАНОВКИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В
ОРГАНИЗАЦИЯХ, УПЛАЧИВАЮЩИХ ЕДИНЫЙ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ***

Волчкова А. О.

Магистрант

Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина

Омск, Россия

Аннотация:

При управленческом учёте организация должна вести управленческий учет затрат, доходов и расходов. Главным моментом ведения управленческого учета с целью оптимизации налогообложения является автоматизирование учета, с помощью которого возможно оперативно отражать события хозяйственной жизни в двух системах учета и создавать регистры управленческого и налогового учета. Благодаря автоматизированию учета можно сократить время на обработку информации, увеличить производительность и подлинность учета, служить механизмом налогового планирования и создание учетной политики предприятия.

Ключевые слова: Налог, управленческий учет, единый сельскохозяйственный налог, налоговый учет.

***FEATURES OF THE STATEMENT OF MANAGEMENT ACCOUNTING
IN ORGANIZATIONS PAYING A SINGLE AGRICULTURAL TAX***

Volchkova A.O.

Graduate student

Omsk State Agrarian University named after P.A. Stolypin

Omsk, Russia

Annotation:

At the administrative account the organization should conduct the administrative account of expenses, incomes and expenses. The main point of management accounting to optimize taxation is the automation of accounting, through which it is possible to quickly reflect the events of economic life in the two accounting systems and create registers of management and tax accounting. Thanks to the automation of accounting, you can shorten the time for processing information, increase productivity and authenticity of accounting, serve as a mechanism for tax planning and create an accounting policy of the enterprise.

Keywords: The tax, the administrative account, the uniform agricultural tax, the tax account.

Управленческий учет применяется, прежде всего, при внутренних операциях фирмы. Цель управленческого учета заключается в оснащении

информацией менеджера, который является ответственным лицом за достижение поставленных производственных целей. Управленческий учет содержит анализ деятельности различных подразделений или каких-либо сторон его деятельности. Информация в рамках управленческого учета охватывает анализ доходов и расходов всего подразделения, и учет средств, используемых определенными отделом. Управленческий учет главам образом необходим для планирования управленческих решений, которые непосредственно направлены в будущее.

Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН) был введен Налоговым кодексом РФ, в связи с необходимостью учета распределения сельхозугодий. Применение ЕСХН было лимитировано сельскохозяйственными товаропроизводителями, занятыми растениеводством, так как закон не позволял осуществить перевод на исчисление ЕСХН других сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые занимались производством животноводством, рыбной продукцией и т.д. При крайне запутанной схеме утверждения ставки при исчислении налога, величина ставки рассчитывалась на основе кадастровой стоимости гектара сельхозугодий. Также стоит заметить, что, земельный кадастр за два года действия закона так и не был утвержден.

Для расчета ЕСХН субъектам необходимо организовать ведение налогового учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ, поэтому у субъектов появляется необходимость в ведении учета затрат, доходов и расходов по правилам бухгалтерского и налогового учета. Вместе с тем, установленная НК РФ необходимость налогоплательщика уплачивать налог раз в квартал, а не по итогам сельскохозяйственного года, дала возможность для перехода на ЕСХН большинства хозяйств, причиной многозначительного перехода являлось отсутствие в 1-м полугодии финансовых средств на его уплату из-за сезонности бизнеса.

Наряду с приведёнными ранее факторами в конце 2003 г. был принят новый закон, который в корне изменил весь замысел ЕСХН, новый закон

вступил в силу с 2004 г. Важным изменением является порядок перехода на ЕСХН – с момента вступления в силу закона переход осуществляется на добровольной основе.

Управленческий учет при ЕСХН

При управленческом учёте организация должна вести учет затрат, доходов и расходов. При классификации структуры затрат на производство организации должны следовать методическим указаниям. Бухгалтерский учет доходов и расходов на предприятии ведется согласно ПБУ 9/99 [3] и ПБУ 10/99. Налоговый учет доходов и расходов ведется согласно НК РФ, стоит отметить, что состав расходов при уплате специальных налоговых режимов строго определен и не подлежит расширенной трактовке. Наряду с приведёнными ранее факторами у организации возникает острая необходимость в рационализации учета доходов и расходов в управленческом и налоговом учете. Для целей налогообложения, а также для оптимизации управленческого учета предприятие может организовать учет следующим образом:

- путем слияния бухгалтерского и налогового учета;
- путем обособления налогового учета и организации процесса его автоматизации.

Разработка процесса взаимодействия управленческого учета и налогообложения требует целостности в процессе накопления и генерализации данных о доходах и расходах, а также в налоговых обязательствах в учете и их отражение в отчетности. В основе отчетности должна быть использована схема воспроизведения, которая в свою очередь, не нарушала бы единство учета, и не фальсифицировала реальные результаты деятельности, но и приводила бы к комплексному составлению информации, содержащей задачи налогового учета и налогообложения в целом.

Ведение управленческого учета при применении специальных налоговых режимов может реализовываться по следующим направлениям:

1. Образовать учетную политику для целей управленческого учета и налогообложения, которая будет аналогична методам и способам ведения

учета. При формировании учетной политики можно вести учет доходов и расходов с применением кассового метода. Субъекты малого предпринимательства могут использовать одинаковые методы оценки материально-производственных запасов при начислении амортизации, списании и др.

2. В управленческом учете требуется сформировать аналитический учет доходов и расходов, базирующийся на систематизации доходов и расходов для целей налогообложения. Для этого потребуются создать и утвердить рабочий план управленческого учета, который должен целиком и полностью соответствовать перечню доходов и расходов для целей налогообложения, утвержденному НК РФ. Также субъектам малого предпринимательства было бы рациональным открыть счета с их делением на учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения.

3. Ратифицировать формы регистров налогового учета доходов и расходов, порядок их составления, лиц, которые будут ответственные за составление форм, а также передачу главному бухгалтеру.

4. Установить спектр ответственности при процессе ведения управленческого и налогового учета между всеми службами и самостоятельными подразделениями в организации. Определить, какая из служб является генератором информации, которая необходима для ведения налогового учета, а также в каком виде и в какие сроки данная служба обязана направлять необходимую информацию.

Главным моментом ведения управленческого учета с целью оптимизации налогообложения является автоматизирование учета, с помощью которого возможно оперативно отражать события хозяйственной жизни в двух системах учета и создавать регистры управленческого и налогового учета. Благодаря автоматизированию учета можно сократить время на обработку информации, увеличить производительность и подлинность учета, служить механизмом налогового планирования и создание учетной политики предприятия.

Ведение управленческого учета при применении специальных налоговых режимов должно быть нацелено на объединение бухгалтерского и налогового учета.

Библиографический список:

1. Иванов В.В. «Управленческий учет для эффективного менеджмента» / В.В. Иванов, О.К. Хан. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 208 стр.;

2. Сергеева И.А. «Управленческий учет в сельском хозяйстве»: Учебник / Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 207 стр.;

3. Якубенко М. Н. «Организация управленческого учета при применении специальных налоговых режимов» // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2014. – 376–380 стр. – [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2014/64376.htm>.