

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 19 дек. 2002 г. № 166-З (в ред. от 30.12.2022 № 230-З). – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166>. – Дата доступа: 02.11.2023.
2. Беликова, Е. Г. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности / Е. Г. Беликова // Экономика и управление: социальный, экономический и инженерный аспекты : сб. науч. статей III Междунар. науч.-практич. конф., Брест, 19, 20 нояб. 2020 г. / Мин-во образования Респ. Беларусь; Брестский гос. технич. ун-т, каф. менеджмента; редкол.: С. Ф. Куган [и др.]. – Брест : БрГТУ, 2020. – С. 22–26.
3. Грязева, В. В. Анализ достоверности отчетности заемщика как способ минимизации рисков / В. В. Грязева, А. П. Ефремова. // Банковское кредитование. – 2018. – № 1 (59).
4. Зырянова, Т. В. Налоговые последствия дробления бизнеса / Т. В. Зырянова, А. О. Загурский // Дискуссия. – 2018. – Вып. 89. – С. 6–14.
5. О мониторинге правоприменительной практики налоговых органов положений пункта 4 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 02.11.2023.
6. Результаты камерального контроля в 2022 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 02.11.2023.
7. Беликова Е. Г. Юридические тонкости в совершении деятельности парка высоких технологий / Е. Г. Беликова // Вычислительные методы, модели и образовательные технологии: сб. материалов V Междунар. науч.-практич. конф., Брест, 19 окт. 2018 г. / Брестский гос. ун-т им. А. С. Пушкина ; под общ. ред. А. А. Козинского. – Брест : БрГУ им. А. С. Пушкина, 2018. – С. 108–109.
8. Беликова Е. Г. IT-Технологии в бухгалтерском учете / Е. Г. Беликова // Вычислительные методы, модели и образовательные технологии : сб. материалов VII респ. науч.-практич. конф., Брест, 19 окт. 2018 г. / Брест. гос. ун-т им. А. С. Пушкина ; под общ. ред. А. А. Козинского. – Брест : БрГУ, 2018. – С. 107–109.

УДК: 657.1

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И РАЗВИТИЕ УЧЕТА ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА

Аверкиева Е. В.

Шарапова В. М., д. э. н., профессор

Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург, Россия

Аннотация. В данном исследовании рассмотрены вопросы совершенствования и развития учета, анализа и контроля эффективности работы бухгалтерской службы в сельскохозяйственной организации, применяющей единый сельскохозяйственный налог. Рассмотрен Модуль ЕСХН, который применим для любой учетной системы, например 1:С., для занесения в регистры, специально разработанные для расчета ЕСХН, и служащие для определения налогооблагаемой базы.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, управленческий учет, налоговая отчетность по ЕСХН, цифровая экономика, электронный документооборот совершенствование ЕСХН, оптимизация ЕСХН, учетные регистры.

IMPROVEMENT AND DEVELOPMENT OF ACCOUNTING FOR THE UNIFORM AGRICULTURAL TAX

Averkiewa E. V.

*Sharapova V. M., Doctor of Economics, Professor
Ural State University of Economics, Ekaterinburg, Russia*

Annotation. *This study examines the issues of improving and developing accounting, analyzing and monitoring the efficiency of the accounting service in an agricultural organization that applies the unified agricultural tax. The Unified Agricultural Tax Module is considered, which is applicable to any accounting system, for example 1:S., for entry into registers specially designed for the calculation of Unified Agricultural Tax and used to determine the taxable base.*

Key words: *accounting, management accounting. tax reporting under the unified agricultural tax, digital economy, electronic document management, improvement of the unified agricultural tax, optimization of the unified agricultural tax, accounting registers.*

Облик современного мира меняется каждый день и сегодня настало время расцвета информационных технологий и совершенствование бухгалтерского и налогового учета.

Актуальность избранной темы обусловлена необходимостью совершенствования учета и отчетности, обработки данных по единому сельскохозяйственному налогу и возможности отражения НДС при применении ЕСХН экономическим субъектом.

Целью исследования является изучение вопросов совершенствования исчисления ЕСХН на основе специализированного модуля для сельхозтоваропроизводителей и влияния цифровых технологий на повышение эффективности составления отчетности по ЕСХН экономическими субъектами.

Экономика является основной сферой, где активно применяются цифровые технологии. Совершенствование и развитие в эпоху цифровизации означает для любого экономического субъекта переход на более высокий уровень бизнес-процессов, внедрение новых инструментов производства, которые уже основываются на информационных технологиях.

Развитие бухгалтерского учета в цифровой экономике можно охарактеризовать как направление хозяйственной деятельности, при которой массив информации обрабатывается при помощи цифровых способов. Это приводит к оптимизации и повышению точности анализа и контроля эффективности работы. Цифровой формат дает возможность получения более простого доступа к услугам [3].

В данной работе рассмотрим совершенствование и развитие учета, анализа и контроля эффективности работы бухгалтерской службы в сельскохозяйственной организации, которая применяет единый сельскохозяйственный налог.

Федеральным законом № 147-ФЗ от 11 ноября 2003 г. «О внесении в гл. 26.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» для сельхозтоваропроизводителей была введена система налогообложения в виде Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) [4]. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в виде ЕСХН устанавливается Налоговым кодексом (гл. 26.1) и применяется наряду с иными режимами налогообложения (ст. 3461 НК Российской Федерации).

Следует отметить, что большинство сельскохозяйственных организаций на протяжении длительного времени уже применяют эту систему налогообложения, поэтому у бухгалтеров не возникает трудности в правильности расчетов ЕСХН.

До 1 января 2019 года у организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств, а также индивидуальных предпринимателей плательщиков ЕСХН не возникало обязанности уплачивать НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию).

Пунктом 12 ст. 9 Федерального закона от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлено, что вышеуказанные положения, касающиеся освобождения от обязанностей по уплате НДС, применяются до 31 декабря 2018 г. включительно. Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками ЕСХН, с 1 января 2019 г. признаются плательщиками НДС.

Налогоплательщики ЕСХН обязаны вести бухгалтерский учет в общеустановленном порядке в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, включая, в частности, обязательное применение допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) [4]. Исчисление доходов и расходов для целей уплаты ЕСХН производится в соответствии с положениями гл. 26.1 НК Российской Федерации по кассовому методу на основании бухгалтерского учета. В НК Российской Федерации четко прописано, что налогоплательщики обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН, на основании данных бухгалтерского учета [п.8 ст. 346.5 НК Российской Федерации].

Объектом налогообложения по ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов сельскохозяйственных товаропроизводителей (ст. 346.4 НК Российской Федерации). Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговая ставка согласно ст. 346.8 НК Российской Федерации устанавливается в размере 6 % налоговой базы, за исключением Республики Крым и города федерального значения Севастополя. В Свердловской области законом № 114-ОЗ установлена ставка единого сельскохозяйственного налога в размере 5 %, которая действует по 2024 год включительно.

Согласно нормативным документам, сумму налога следует исчислять организациям, являющимся плательщиками ЕСХН по итогам налогового периода (календарного года), как произведение налоговой ставки и налоговой базы.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода, т. е. полугодия, исчисляют сумму авансового платежа по ЕСХН исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) до окончания полугодия. С 2023 года платежи по ЕСХН включаются в единый налоговый платеж, авансовый платеж подлежат уплате до 28 июля текущего года. Уплата налога по итогам календарного года производится не позднее срока для подачи налоговой декларации, т. е. не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. При наступлении случаев досрочного прекращения режима ЕСХН, возникает обязанность представления декларации и уплаты налога не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором, согласно уведомления налогоплательщиком прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя [2].

В целях совершенствования учета ЕСХН разработана методика его исчисления. Указанная методика в целях развития учета единого сельскохозяйственного налога является правильной с точки зрения соответствия действующему законодательству, понятной, удобной и нетрудоемкой в процессе применения, разработана аудиторской фирмой «МИАЛаудит». Рассмотрим ниже преимущества внедрения данной методики на сельхозпредприятиях.

Модуль ЕСХН применим для любой учетной системы, например, 1:С. [1, 5]. Методикой предусмотрено 6 регистров по расходам и 1 регистр по доходам для исчисления ЕСХН. Такое разделение по специально разработанным регистрам позволяет сформировать расходы и доходы в соответствии с НК Российской Федерации. Представим на рисунке 1 схему процесса преобразования данных бухгалтерского учета, чтобы определить облагаемую базу по ЕСХН [9].

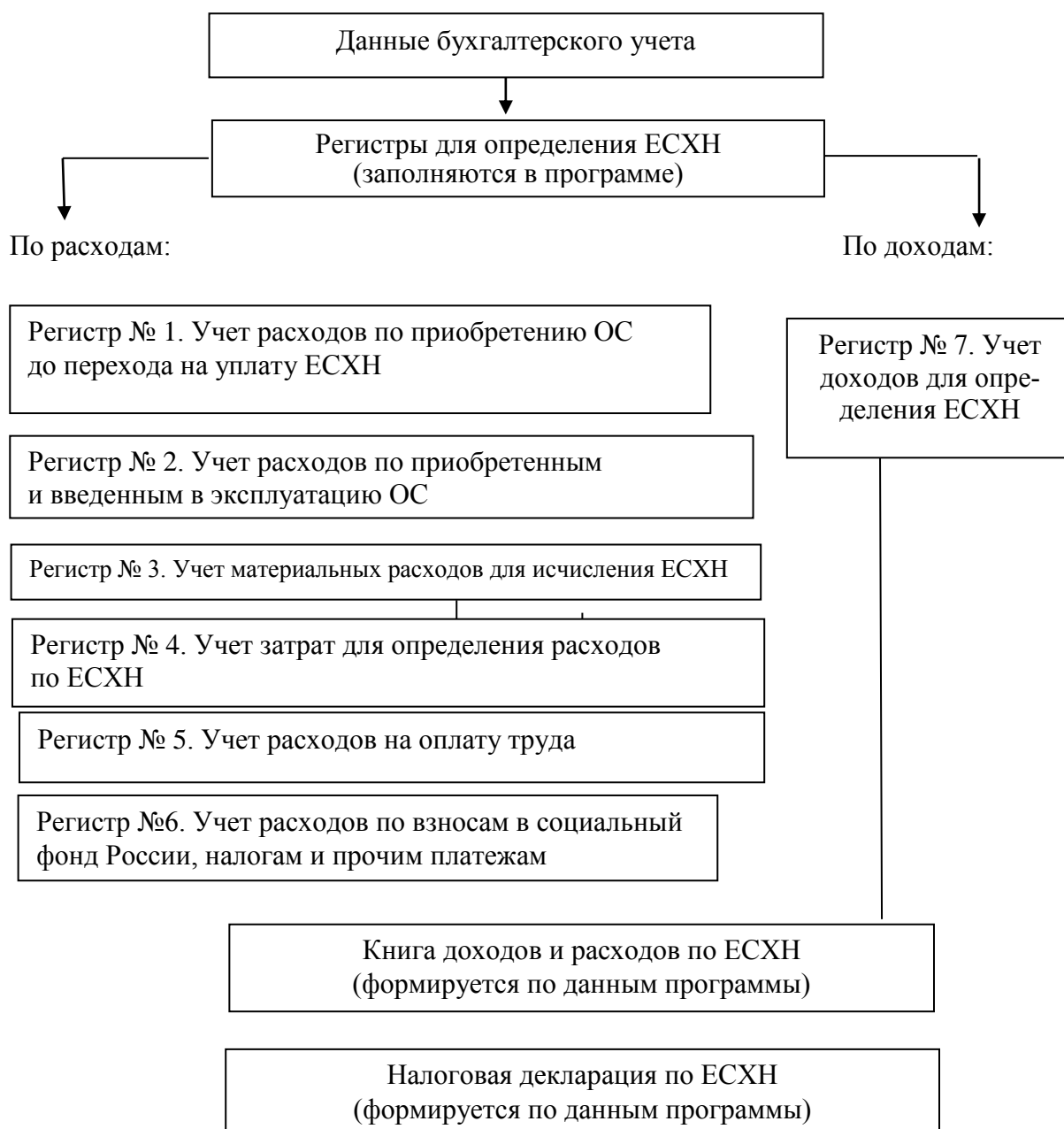


Рисунок 1 – Схема процесса преобразования данных бухгалтерского учета для определения облагаемую базу по ЕСХН [9]

Все доходы и расходы для исчисления ЕСХН определяются кассовым методом, то есть до тех пор, пока они не оплачены, не могут участвовать в расчете ЕСХН. В регистре 7 доходы определяются на основе оплаты, а не исходя из отгруженной продукции. Сложность в формировании базы по ЕСХН заключается в том, что доходы и расходы не должны включать сумму НДС. Поэтому принципиальным новшеством модуля является сальдовый метод для всех регистров по расходам: данные для исчисления определяются путем сопоставления оплаченной части понесенных расходов с учетом задолженности на отчетную дату и суммы понесенных расходов.

Как отмечалось выше, в доходы, учитываемые в базе для исчисления ЕСХН, необходимо включать сумму поступивших денежных средств «за минусом» начисленной суммы НДС. Отметим, что при расчете общей суммы дохода основной вопрос заключается в том, что ЕСХН считается кассовым методом, в то время как НДС рассчитывается по методу исчисления. Это противоречие ставит задачу перед плательщиками: как правильно выделить сумму

НДС с поступивших оплат, отгрузка может быть с разными ставками НДС (10 или 20 %, так же есть необлагаемые НДС доходы), а в частичной оплате конкретную сумму НДС определить невозможно. При самостоятельном расчете бухгалтером из суммы полученных оплат вычитается начисленный за соответствующий период НДС. Данный вариант не совсем верен и возможен, когда у организации нет большой дебиторской и кредиторской задолженности [7]. Например, прошла большая отгрузка, но оплата не получена до конца года, сумма начисленного НДС с отгрузки уменьшает доходы. В этом случае расчет будет некорректен.

Модуль ЕСХН позволяет рассчитать процент НДС по каждому конкретному покупателю по всей отгруженной продукции. Также отметим, что в доход следует принимать не всю сумму погашения задолженности покупателем, а за минусом рассчитаной доли НДС. Причем нужно понимать, что эта доля постоянно меняется с учетом того, что отгрузки производятся со ставкой НДС 10 и 20 %. Без программы такой расчет сделать невозможно. Далее необходимо итоговые данные по регистрам, полученные при разноске, свести в книгу учета доходов и расходов, и уже в ней определяется налоговая база по ЕСХН.

Отметим, что определить налогооблагаемую базу без полученных данных в регистрах невозможно, и следует сказать, что бухгалтерский учет несколько отличается от данного в гл. 26.1 НК Российской Федерации определения доходов и расходов по ЕСХН.

Модуль по расчету ЕСХН объединяет в себе совершенствование и развитие учета в сельскохозяйственных организациях, а также повышает эффективность работы бухгалтерской службы в части анализа и контроля доходов и расходов, и, следовательно, налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу [6].

Список использованных источников

1. Лузянин, А. В. Единый сельскохозяйственный налог и НДС: практические рекомендации по исчислению с 2019 года / А. В. Лузянин. – Новосибирск, 2019.
2. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы: учебное пособие для магистратуры / О. А. Ногина. – М. : Норма: ИНФАРМ. – 2021. – 144 с.
3. Что такое цифровизация и в каких сферах она применяется? [Электронный ресурс]: НЭППО. – Режим доступа: <https://neppo.ru/news/chto-takoe-czifrovizacziya-i-v-kakih-sferah-ona-primenyaetsya/?ysclid=lhjykhulm853300011>. – Дата доступа: 27.10.23.
4. Шарапова, В. М. Алгоритм определения доли сельскохозяйственной продукции при применении ЕСХН / В. М. Шарапова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2023. – № 8. – С. 49–54.
5. Шевцова, Т. П. Единый сельскохозяйственный налог как индикатор динамики развития сельского хозяйства в России / Т. П. Шевцова // Экономический журнал. – 2018. – № 2 (50). – С. 69–81.
6. Якушин, Н. М. Основные направления кардинального роста эффективности АПК в условиях цифровизации / Н. М. Якушин // сб. материалов Междунар. науч.-практич. конф., Казань : Астор и Я. – 2019.
7. Ялунина, Е. Н. Оценка эффективности управления сельскохозяйственными организациями Свердловской области / Е. Н. Ялунина, С. П. Дьячкова // Московский экономический журнал. – 2023. – Т. 8. – № 8.
8. Панова, Н. С. Направления оптимизации налогового учета при выборе системы налогообложения / Н. С. Панова, А. А. Панов, А. В. Петракович // Оптимизация сельскохозяйственного землепользования и усиление экспортного потенциала АПК Российской Федерации на основе конвергентных технологий: материалы Междунар. науч.-практич. конф., Волгоград, 2020. – С. 64–69.