



ИнтерактивПлюс
Центр Научного Сотрудничества

НАУКА, ОБРАЗОВАНИЕ, ОБЩЕСТВО: ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Сборник материалов
XVI Международной научно-практической конференции



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Актюбинский региональный государственный университет
имени К. Жубанова

Кыргызский экономический университет имени М. Рыскулбекова

Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития

Сборник материалов
XVI Международной научно-практической конференции

Чебоксары 2019

УДК 001
ББК 72
НЗ4

*Рекомендовано к публикации редакционной коллегией
Приказ №660-ЭК от 12.08.2019*

Рецензенты: **Верещак Светлана Борисовна**, канд. юрид. наук, заведующая кафедрой финансового права юридического факультета ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова»

Дыканалиев Калыбек Мукашевич, канд. техн. наук, доцент Кыргызского государственного технического университета им. И. Раззакова, Кыргызстан

Мейманов Бактыбек Каттосевич, д-р экон. наук, и.о. профессора, член Ученого совета НИИ инновационной экономики при Кыргызском экономическом университете им. М. Рыскулбекова, вице-президент Международного института стратегических исследований, Кыргызстан

Петкова Искра Цанкова, канд. пед. наук, доцент, руководитель сектора «Социальная и фармацевтическая помощь» Медицинского университета – Плевен, Республика Болгария

Редакционная

коллегия: **Широков Олег Николаевич**, главный редактор, д-р ист. наук, профессор, декан историко-географического факультета ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова», член Общественной палаты Чувашской Республики

Абрамова Людмила Алексеевна, д-р пед. наук, профессор ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова»

Яковлева Татьяна Валериановна, ответственный редактор
Кулагина Татьяна Юрьевна, помощник редактора

Дизайн

обложки: **Фирсова Надежда Васильевна**, дизайнер

НЗ4

Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития: материалы XVI Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 22 ноября 2019 г.) / редкол.: О.Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2019. – 360 с.

ISBN 978-5-6043805-2-9

В сборнике представлены статьи участников XVI Международной научно-практической конференции, посвященные актуальным вопросам науки и образования. В материалах сборника приведены результаты теоретических и прикладных изысканий представителей научного и образовательного сообщества в данной области. Статьи представлены в авторской редакции.

ISBN 978-5-6043805-2-9
DOI 10.21661/a-660

© Центр научного сотрудничества
«Интерактив плюс», 2019

<i>Кривцова Н.Н., Фирсова Л.М.</i> К вопросу о лингвистических исследованиях с использованием компьютерной лингвистики	261
<i>Тесцов С.В.</i> Джордж Элиот – «жемчужина» викторианской литературы (к 200-летию со дня рождения писательницы).....	265

ЭКОНОМИКА

<i>Антипова А.И., Стрекалова С.А.</i> Аудит корпоративного мошенничества.....	271
<i>Антипова А.И., Стрекалова С.А.</i> Аутсорсинг бухгалтерских услуг в России.....	273
<i>Антонова А.А., Стрекалова С.А.</i> Внутренний аудит в совместном предприятии и его роль при взаимодействии с аудиторами акционеров...	277
<i>Антонова А.А., Стрекалова С.А.</i> Факторинг дебиторской задолженности	279
<i>Балонина К.А., Стрекалова С.А.</i> Аудиторы: какую информацию и в каких случаях они обязаны предоставить налоговым органам	281
<i>Бреусова Е.А., Серезжникова Т.С., Арканникова И.С.</i> Место и роль современного предпринимательства в экономике страны	283
<i>Васильев А.С.</i> Развитие сети лесовозных дорог как фактор повышения экономической доступности лесных ресурсов	285
<i>Гаврилова Т.О.</i> Особенности коммерческого кредитования	287
<i>Гаврилова Т.О.</i> Россия в мировом хозяйстве.....	289
<i>Григорьева Л.В., Семенова А.Г.</i> Анализ производственного травматизма работников на предприятиях Республики Саха (Якутия).....	291
<i>Иовбак А.С.</i> Экономическая эффективность использования геотермального теплового насоса для нужд отопления частного потребителя.	293
<i>Капарова К.А.</i> Затраты, формирующие себестоимость продукции	295
<i>Капарова К.А.</i> Повышение эффективности использования финансовых ресурсов предприятия	297
<i>Капарова К.А.</i> Процесс принятия управленческих решений	299
<i>Карасева О.А., Стрекалова С.А.</i> Мошенничество и внутренний аудит	300
<i>Карасева О.А., Стрекалова С.А.</i> Транспортные расходы при закупке материалов организацией на упрощенной системе налогообложения: бухгалтерский и налоговый учет	302
<i>Касимова Г.Ф.</i> Организация деятельности мини-отеля	305
<i>Майбах Е.А.</i> Трудности конкурентоспособности экономики России .	307
<i>Майбах Е.А.</i> Трудовые ресурсы предприятия	308
<i>Малков А.О.</i> Отношения России и Турции 2015 года.....	310
<i>Савицкий Я.А.</i> Балансовое обобщение и учетные регистры.....	312
<i>Салыков К.М.</i> Анатомия реального рынка	313
<i>Салыков К.М.</i> Влияние санкции на экономику России	315
<i>Скорова А.В.</i> Процесс формирования стратегии предприятия с использованием SWOT-анализа	317

Список литературы

1. Мошенничество и внутренний аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/981493.html>
2. Савин А.А. Аудит: учеб. пособ. / А.А. Савин, А.А. Савина. – М.: Вузовский учебник, 2019. – 381 с.
3. Аудит: учебное пособие. – Дзержинск: Конкорд, 2016. – 232 с
4. Арабян К.К. Аудит в России. Новая концепция развития. Монография / под ред. К.К. Арабян. – М.: Русайнс, 2016. – С. 162.
5. Бубновская Т.В. Проблемы аудита финансово-хозяйственной деятельности коммерческих предприятий // Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. 2018 – №4. – С. 59–63.
6. Мошенничество и внутренний аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/981493.html> (дата обращения: 04.07.2019).

Карасева Ольга Андреевна

студентка

Научный руководитель

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный
индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

ТРАНСПОРТНЫЕ 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 изготовления 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 транс-

портно-заготовительные расходы по отдельным видам или группам материалов будет производиться пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка транспортно-заготовительных расходов на начало месяца и текущих транспортно-заготовительных расходов 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-заготовительных расходов 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-заготовительных расходов (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 / В.Э. Керимов. – 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).