

ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ МП «ГОРКОВСКОЕ ЖКХ»

FEATURES OF RECOGNITION OF EXPENSES FOR THE TAXATION
FOR EXAMPLE OF THE MUNICIPAL ENTERPRISE "GORKOVSKOYE
HOUSING AND COMMUNAL SERVICES"

Аннотация

В связи с особенностями финансово-хозяйственной деятельности предприятия структура расходов многогранна. Соответственно, возникают некоторые особенности признания таких расходов для целей налогообложения по методу начисления. В данной статье анализируется состав расходов МП «Горковское ЖКХ» и раскрывается порядок их признания.

Synopsis

Due to the features of financial and economic activity of the enterprise the structure of costs is multifaceted. Respectively, there are some features of the recognition of such costs for the taxation on the method of calculation. In this article analyzed the costs Municipal Enterprise "Gorkovskoye Housing and Communal Services", and revealed the order of their recognition.

Ключевые слова

Жилищно-коммунальное хозяйство, МП «Горковское ЖКХ», расходы, налогообложение, метод начисления.

Keywords

Housing and communal services, Municipal Enterprise "Gorkovskoye Housing and Communal Services", costs, taxation, the method of calculation.

Жилищно-коммунальное хозяйство (ЖКХ) — комплекс отраслей экономики, обеспечивающий функционирование инженерной инфраструктуры различных зданий в населённых пунктах, создающий удобства и комфортабельность проживания и нахождения в них людей путём предоставления им широкого спектра услуг. Включает в себя также объекты социальной инфраструктуры для обслуживания жителей [2].

Цель ЖКХ: выполнение работ, оказание услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получение прибыли. Для достижения указанной цели осуществляются такие виды деятельности как:

- 1) теплоснабжение;
- 2) производство электроэнергии;
- 3) распределение электроэнергии;
- 4) водоснабжение;
- 5) услуги бани;
- 6) благоустройство с.Горки;
- 7) сбор и вывоз бытовых отходов;
- 8) содержание жилищного фонда.

Структура расходов многогранна в связи с особенностями финансово-хозяйственной деятельности предприятия, поэтому вопрос особенностей признания расходов для целей налогообложения является актуальным.

В соответствии со ст. 252 Налогового кодекса РФ, расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществлённые (понесённые) налогоплательщиком.

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

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтверждённые документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены

соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведённые расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчётом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [1, С.416].

Расходы МП «Горковское ЖКХ» подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы [1, С.417]. Наиболее наглядно данные расходы представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Расходы МП «Горковское ЖКХ»*

Расходы, связанные с производством и реализацией	Внереализационные расходы
1. Прямые расходы:	1. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам; 2. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств; 3. Расходы на ликвидацию объектов незавершённого строительства; 4. Расходы на охрану недр; 5. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам; 6. Расходы, связанные с консервацией и содержанием производственных мощностей и объектов; 7. Судебные расходы; 8. Признанные расходы за нарушение договорных обязательств и возмещение причинённого ущерба; 9. Расходы на оплату услуг банка; 10. другие обоснованные расходы: <ul style="list-style-type: none"> • Расходы на поддержку в боевой готовности оперативного состава и специальных техсредств к выезду на ликвидацию аварий; • Расходы на оплату услуг по проведению гидрологических изысканий на р.Обь; • Расходы на проведение
1.1. Материальные расходы:	
<ul style="list-style-type: none"> • Сырьё, материалы, оборудование, спецодежда; • Электроэнергия (цеховая), услуги электриков; • Теплоэнергия (цеховая), услуги слесарей; • Транспортные затраты (цеховые); • ЖБО (цеховые); • Водоснабжение (цеховые); • Работы и услуги сторонних организаций: <ul style="list-style-type: none"> - транспортные услуги сторонних организаций; - покупка электроэнергии ОАО «Ростелеком»; - водоснабжение ООО «СП «Горковское»; - среднемесячная температура воздуха (ГУ Ямало-Ненецкий ЦГМС); - ремонтно-эксплуатационные услуги ОАО «Ямалкоммунэнерго»; • Прочие работы и услуги, выполненные по договорам; 	
1.2. Расходы на оплату труда:	

<p>ФОТ; Спецпитание (молоко); Обеспечение водой согласно колдоговора;</p> <p>Резерв на выплату отпусков;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет; • Расходы на проезд к месту отпуска и обратно; • Расходы на проезд к месту учёбы и обратно; 	<p>периодического медосмотра.</p>
<p>1.3. Амортизация и амортизируемое имущество:</p>	
<p>Амортизация основных средств (линейный метод);</p>	
<p>2. Косвенные расходы:</p>	
<p>2.1. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Страховые взносы на оплату труда; • Страховые взносы от несчастных случаев; • Услуги связи; • Обслуживание мониторинга; • Токарные работы; • Ревизия и ремонт системы пожаротушения; • Экспертиза технологических потерь, удельного расхода топлива и создание запасов топлива; • Исследование воды на химические, микробиологические показатели; • Измерения и анализ проб природной поверхностной воды; • Страхование гражданской ответственности и владельцев транспортных средств; • Страхование опасных производственных объектов; • Общепроизводственные расходы; • Общехозяйственные расходы; • Налог на имущество; • Водный налог; • Плата за водопользование; • Земельный налог; • Транспортный налог; • Аренда земельных участков. 	

*Источник: составлено автором на основании данных налогового учёта

Соотношение расходов, связанных с производством и реализацией, и внереализационных расходов наиболее наглядно представлено на рисунке 1.



Рисунок 1 – Соотношение расходов, осуществляемых МП «Горковское ЖКХ»*

* Источник: составлено автором на основе данных аналитических регистров налогового учёта

Из рисунка видно, что расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы составляют 92% (371377857,46 руб.) и 8% (31116226 руб.), соответственно.

Состав расходов, связанных с производством и реализацией, наиболее наглядно представлен на рисунке 2.

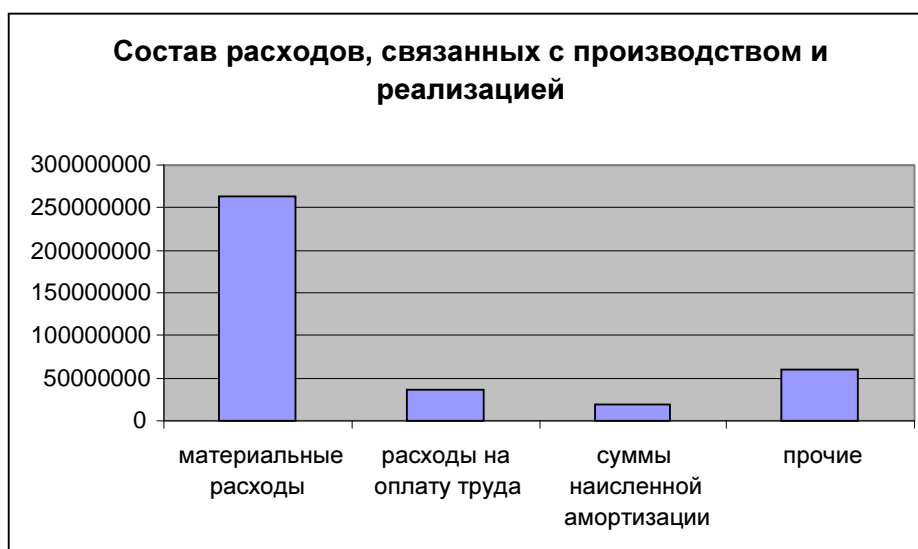


Рисунок 2 – Состав расходов, связанных с производством и реализацией*

* Источник: составлено автором на основе данных налогового учёта

Анализ состава данного вида расходов свидетельствует о том, что основную массу расходов составляют материальные расходы (264173652,43 руб.), а наименьшую – суммы начисленной амортизации (19111783,75 руб.).

В МП «Горковское ЖКХ» кассовый метод признания расходов не может применяться, поскольку нарушается основное условие: в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров без учёта налога на добавленную стоимость превышает один миллион рублей за каждый квартал.

Следовательно, на данном предприятии применяется такой метод признания расходов, как метод начисления, т.е. расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчётном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объёме всех доходов налогоплательщика [1, С.472].

Датой осуществления материальных расходов признаётся:

- дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);
- дата подписания налогоплательщиком акта приёмки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера [1, С.473].

Амортизация признаётся в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации. В МП «Горковское ЖКХ» амортизация начисляется линейным методом. Сумма начисленной амортизации за один месяц в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной стоимости) и нормы амортизации, определённой для данного объекта. Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = \frac{1}{n} * 100\%,$$

где К – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах [1, С.433].

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы расходов на оплату труда.

В такие расходы включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами [1, С.420].

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признаётся:

1) дата начисления налогов (сборов) - для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей;

2) дата начисления - для расходов в виде сумм отчислений в резервы, признаваемые расходом;

3) дата расчётов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчётов, либо последнее число отчётного (налогового) периода - для расходов:

- в виде сумм комиссионных сборов;
- в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);
- в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
- в виде иных подобных расходов;

4) дата перечисления денежных средств с расчётного счёта (выплаты из кассы) налогоплательщика - для расходов:

- в виде сумм выплаченных подъёмных;
- в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов;

5) дата утверждения авансового отчета - для расходов:

- на командировки;
- на содержание служебного транспорта;
- на представительские расходы;
- на иные подобные расходы [1, С.473].

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчётный период, расход признаётся осуществлённым и

включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчётного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчётного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) [1,С.473].

Таким образом, представленная информация свидетельствует о необходимости пристального контроля за структурой расходов МП «Горковское ЖКХ».

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая [Текст]: текст с изменениями и дополнениями на 1 марта 2013г. – М.: Эксмо, 2013. – 800с.

2. Жилищно-коммунальное хозяйство [Электронный ресурс]: Википедия свободная энциклопедия: сайт. – Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org/wiki> (дата обращения: 9.04.2013)