

УДК 657

## **ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТ**

*Н.Е. Климущкина, кандидат экономических наук, доцент  
Л.М. Прохорова, кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА*

**Ключевые слова:** представительские расходы, подотчетные лица, бухгалтерский учет, налоговый учет.

Работа посвящена отражению в бухгалтерском и налоговом учете представительских расходов.

Организации в своей практической деятельности регулярно сталкиваются с необходимостью совершать сделки наличными денежными средствами: приобретение материальных ресурсов у других юридических или физических лиц, оплата выполненных работ и оказанных услуг, расходы на служебные командировки, представительские расходы и т.п.

Выдача под отчет наличных денег производится из кассы организации. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет регламентируется Указанием ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11 марта 2014 г. № 3210-У [1]. Кроме того, выдача средств под отчет может производиться через платежные банковские карточки.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию предприятия авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Для обобщения информации о расчетах с подотчетными лицами используется активно-пассивный счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Сальдо по дебету счета отражает сумму задолженности подотчетных лиц предприятию, сальдо по кредиту счета – сумму задолженности предприятия подотчетным лицам.

Под расходами на хозяйственные нужды обычно понимают затраты на приобретение в розничной сети канцелярских или хозяйственных принадлежностей, материалов, бензина на автозаправочных станциях, на приобретение бланков бухгалтерской и налоговой отчетности. Кроме того, из подотчетных сумм оплачиваются представительские расходы.

Правильный учет представительских расходов на сегодняшний день является очень актуальным, поскольку от обоснованности данных расходов зависит не только минимизация налоговой нагрузки на предприятие, но и снижение рисков предъявления претензий со стороны налоговых служб в неоправданном занижении базы для расчета налога на прибыль [2].

В нормативных документах по бухгалтерскому учету отсутствует перечень этих расходов, поэтому целесообразно использовать соответствующий перечень, приведенный в Налоговом кодексе РФ.

Давая определение представительских расходов ст. 1 НК РФ гласит: представительские расходы – это расходы, «связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества» [3].

Перечень расходов, которые можно включить в базу при расчете налога на прибыль, является закрытым и в соответствии с НК РФ включает в себя:

- на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) представителей других организаций в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества;
- обслуживание участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика;
- транспортное обеспечение доставки представителей других организаций, связанное с доставкой их до места проведения встречи и обратно;
- буфетное обслуживание лиц, участвующих во встрече во время переговоров;
- оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате организации [3].

Перечень представительских расходов является закрытым, т.е. затраты, связанные с организацией развлечений, отдыха, оплату виз, профилактику и лечение заболеваний к таковым не относятся.

В бухгалтерском учете представительские расходы включаются в полном объеме и в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены [4]. Это оформляется следующими бухгалтерскими записями:

Дт 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

Дт 44 «Расходы на продажу»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - если предприятие осуществляет торговую деятельность.

Списание представительских расходов в дальнейшем зависит от указанного в учетной политике способа списания управленческих расходов:

Дт 20 «Основное производство»

Кт 26 «Общехозяйственные расходы» или

Дт 90 «Продажи»

Кт 26 «Общехозяйственные расходы» [5].

Сумма НДС по представительским расходам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль, принимается к вычету из бюджета.

В налоговом учете представительские расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. При этом в соответствии со ст.264 п.2 в целях налогообложения прибыли данные расходы в налоговом учете являются нормируемыми и принимаются в размере, не превышающем 4% расходов организации на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

В настоящее время нет никаких типовых форм документов, которые бы подтверждали обоснованность представительских расходов. Поэтому документом, на основании которого определялась бы годовая сумма этих расходов, может стать смета, утверждаемая руководством организации. В смете должны быть отражены конкретные статьи представительских расходов.

Для контроля за затратами по приему делегаций рекомендуется установить в организации предельные размеры отдельных видов представительских расходов. Нормативы и перечень лиц, ответственных за использование средств, утверждаются приказом руководителя.

После каждого приема, работник, ответственный за его проведение должен составить отчет, в котором следует указать: дату, место проведения приема, его программу, приглашенных лиц, представителей организации, которые участвовали в приеме, а также величину представительских расходов.

После окончания приема работник, получивший деньги на представительские расходы, в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета должен составить авансовый отчет по форме № АО-1, к которому необходимо приложить все первичные документы, подтверждающие расходы по приему делегации.

Таким образом, для отнесения на текущие расходы затрат, относящихся к представительским, необходимо соблюдение следующих условий:

- наличие сметы на представительские расходы, утвержденной руководством организации;
- наличие отчетов, составленных по установленной форме сотрудниками организации, о составе и характере приемов делегаций и величине расходов;
- наличие оправдательных документов.

#### *Библиографический список*

1. Указание ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11 марта 2014 г. № 3210-У // <http://base.garant.ru>, 2015г.
2. Прохорова, Л.М. Налоговый учет: учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, М.А. Федотова. – Ульяновск: УГСХА, 2014. – 316с.
3. НК РФ // <http://www.consultant.ru/document/cons>
4. Хамзина, О.И. Особенности организации расчетов с подотчетными лицами / О.И. Хамзина, Т.В. Филичкина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития. Материалы II Международной научно-практической конференции. - Ульяновск: УГСХА, 2010. – С. 258-263.
5. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет в АПК: учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. - Ульяновск: ГСХА, 2013. – 376с.

## **REPRESENTATION EXPENSES: ACCOUNTING AND TAX ASPECT**

*Klimushkina N. E., Prokhorova L. M.*

**Keywords:** hospitality, advance holders, accounting, tax accounting.

The work is devoted to reflection in accounting and tax accounting entertainment expenses.