

УДК 657

СУЩНОСТЬ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

Азюкова З.Ф., Бадашин Д.С., студенты 3 курса экономического факультета
Научный руководитель - Климушкина Н. Е., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: бухгалтерский учет, представительские расходы, налогообложение, корреспонденция счетов.

В данной статье рассматривается сущность представительских расходов, их состав и порядок списания.

В связи с активной глобализацией экономики всё чаще на особо крупных предприятиях возникает необходимость в осуществлении представительских расходов. Чтобы лучше понять сущность расходов данного вида обратимся к общепринятому понятию.

Представительские расходы — расходы предприятия или организации на проведение официальных приемов иностранных представителей, на посещение ими культурно - зрелищных мероприятий, на буфетное обслуживание, на оплату услуг переводчика.

Далее рассмотрим состав представительских расходов, который включает определённые виды затрат.

Для целей налогообложения прибыли в качестве представительских расходов можно учесть затраты, связанные с проведением:

- переговоров с представителями других компаний и клиентами - физическими лицами. Это могут быть как уже работающие с вашей организацией контрагенты, так и потенциальные;
- заседаний совета директоров (наблюдательного совета, правления) вашей организации.

К таким расходам относятся, в частности, затраты:

- на организацию официального приема (завтрака, обеда, иного аналогичного мероприятия) или заседания, проводимого как на территории вашей организации, так и за ее пределами, например, в ресторане. При этом в расходы включается и стоимость алкогольных напитков;
- по доставке участников к месту проведения представительского мероприятия и обратно;

- на буфетное обслуживание во время мероприятия;
- на услуги переводчиков во время мероприятия.

Следует отметить, что к представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

В целях предотвращения возможных конфликтных ситуаций необходимо обеспечивать документальное оформление представительских расходов.

Для подтверждения представительских расходов, кроме обычных первичных документов, подтверждающих затраты (накладные, акты и т.п.), обязательно надо оформить отчет о проведенном мероприятии, утвержденный руководителем организации.

В таком отчете должны быть указаны:

- время и место проведения мероприятия;
- программа мероприятия;
- состав участников (приглашенных и принимающей стороны);
- величина расходов на организацию мероприятия.

Если в результате проведения мероприятия заключены какие-либо договоры, это тоже надо отразить в отчете.

Этот отчет будет доказательством того, что произведенные расходы непосредственно связаны с проведением представительского мероприятия.

Помимо отчета лучше иметь еще два документа:

1. приказ руководителя организации о проведении представительского мероприятия. В нем надо указать цель проведения мероприятия и работников организации, которые должны в нем участвовать;
2. смету расходов на проведение мероприятия, утвержденную руководителем организации.

Согласно пп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ организации вправе включить представительские расходы в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Представительские расходы учитываются в прочих расходах в пределах норматива - 4% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период, в котором проведено представительское мероприятие.

Таким образом, размер норматива в течение года увеличивается вместе с увеличением расходов на оплату труда.

Поэтому, например, затраты на проведение представительского мероприятия, не учтенные в расходах по нормативу I квартала, можно

включить в расходы в следующих отчетных периодах по налогу на прибыль этого же года или по его итогам.

В бухгалтерском учете, в отличие от налогового учета, представительские расходы не подлежат нормированию и принимаются в полной сумме.

Затраты на представительские мероприятия отражаются в составе общехозяйственных расходов или расходов на продажу, в зависимости от специфики деятельности организации и отражаются следующими проводками:

Дт 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

Дт 44 «Расходы на продажу»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

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

Библиографический список:

3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (от 13.04.2016 № 11-П) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>
5. Гуржева, О.А. Особенности расчетов с подотчетными лицами / О.А. Гуржева // Все для бухгалтера. - 2012. - № 6. – С. 86.
6. Климушкина, Н. Е. Представительские расходы: бухгалтерский и налоговый аспект / Н. Е. Климушкина, Л.М. Прохорова //Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы VII Международной научно-практической конференции. - Ульяновск: УГСХА, 2016. - С. 59-62.
7. Прохорова, Лариса Михайловна. Бухгалтерский учет в АПК: учебно-методический комплекс. Часть 1/ Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – 376с.

ESSENCE OF REPRESENTATIVE COSTS IN ACCOUNTING

Azyukova Z.F., Badashin D.S.

Key words: *Representative Expenses, composition of hospitality expenses, elements of hospitality expenses, documentary registration, correspondence of accounts.*

This article analyzes the essence of hospitality expenses, concept, composition of hospitality expenses, and their direct purpose. Documentation of representative expenses and correspondence of accounts is also terrible.