

УДК 2964

DOI: 10.21779/2500-1930-2023-38-2-67-71

М.Д. Гафуров, Р.Б. Шахбанов

Современный порядок исчисления и учет расчетов по налогу на прибыль

*Дагестанский государственный университет; Россия, 367000, г. Махачкала,
ул. М. Гаджиева, 43а; magomed9gafurov@mail.ru*

Аннотация. В исследовании рассмотрены вопросы определения прибыли предприятия, а также её налогообложения. Освещены вопросы, связанные с бухгалтерским и налоговым учетом налога на прибыль, рассчитываемого на отечественных хозяйствующих субъектах на современном этапе с применением актуальных правил ведения бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, проведен краткий анализ особенностей расчета и учета налоговых обязательств, связанных с налогом на прибыль на примере отечественного крупного предприятия АО «Завод им. Гаджиева». Исследованы проблемы и перспективы совершенствования практики налогового и бухгалтерского учета налога на прибыль.

Ключевые слова: прибыль, налог на прибыль, администрирование, учет, налоговый учет, учет налога на прибыль, исчисление налога на прибыль.

В настоящее время любой хозяйствующий субъект в ходе осуществления производственных, инвестиционных, инновационных и иных процессов в ходе завершения всех этапов деятельности получает в своё распоряжение свободные денежные средства, которые в научной среде именуются чистой прибылью. С экономической точки зрения прибыль – это совокупность производственно-экономических отношений по поводу создания, использования и распределения денежных ресурсов на предприятии. Большинство исследователей говорят о том, что в целом прибыль – это разница между доходами и расходами предприятия, которая может быть получена в результате производственных действий [7, с. 18].

Р.Р. Хуснуллин считает, что прибыль является одним из наиболее важных показателей современной экономики. Он также говорит о том, что прибыль нуждается в постоянном росте. Это происходит за счет образования финансовых ресурсов организации, образующихся в ходе производственной деятельности [10, с. 80].

Прибыль предприятия составляет часть стоимости товара, образующаяся из разности розничной цены и цены закупки товара у изготовителя.

Прибыль необходима для поступательного развития любого предприятия. При помощи прибыли образуются различные фонды, которые можно использовать в дальнейшей производственной деятельности организации. Кроме того, первостепенным в распределении денежных средств является такое планирование прибыли, которое принесет максимальную экономическую выгоду предпринимателю. Распределение прибыли на предприятии играет важнейшую роль в будущем увеличении доходов. Если правильно распределить прибыль на предприятии, то последующие периоды производственной активности будут проходить с большей экономической отдачей и эффективностью. Однако всё зависит от владельцев и руководителей предприятия.

Все хозяйствующие субъекты уплачивают различные налоги в бюджет страны. Самым объемным и сложным налогом в плане бухгалтерского и налогового учета является налог на прибыль организаций.

Под налогом на прибыль понимают прямой вид налога, зачисляемый в федеральный бюджет. Его величина зависит от совокупной финансовой активности каждой организации.

Соответственно этот налог имеет определенные элементы, среди которых: налоговая ставка, объект налогообложения, налоговая база, льготы, срок уплаты и т. д.

Важное значение при исчислении и уплате налога на прибыль играет налоговая база. Налоговая база по налогу на прибыль – это сумма, которая образуется после вычета всех расходов организации из её доходов. Соответственно, под объектом исчисления налога на прибыль понимают прибыль хозяйствующего субъекта.

Налогом на прибыль организаций облагаются два основных вида доходов: доходы от фактической реализации услуг, а также внереализационные доходы [3, с. 45].

Важной особенностью налога на прибыль является то, что он может быть начислен на доходы, которые являются фактически подтвержденными организацией. Следовательно, организация должна знать, как вести бухгалтерский и налоговый учет этого налога.

Для целей бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль необходимо точно знать, какие расходы принимаются к исчислению данного налога.

Так, существует два типа расходов, которые принимаются к уменьшению налоговой базы. Среди них – расходы, связанные с производством и реализацией товаров и услуг, а также внереализационные расходы, которые платятся по кредитам, обслуживающим организациям и т. д.

В практике налогового учета очень важно правильно рассчитать налоговую ставку по налогу на прибыль уже после подсчета окончательной суммы прибыли, облагающейся данным налогом. В 2023 году основная ставка налога на прибыль – 20 %, из которых 3 % зачисляются в федеральный бюджет, а 17 % – в бюджет субъекта Российской Федерации. Согласно последним изменениям законодательства нашей страны регионы вправе снижать ставку налога на прибыль. Соответственно, налоговый и бухгалтерский учет по налогу на прибыль зависит от конкретного субъекта, в котором располагается предприятие.

Объектом налогообложения являются доходы от реализации и внереализационные доходы. К первым относятся поступления от реализации:

- 1) продукции собственного изготовления;
- 2) покупных товаров;
- 3) основных средств;
- 4) имущественных прав;
- 5) сырья, материалов;
- 6) инвентаря и т. д.

Прочие поступления относятся к числу внереализационных: например, дивиденды от участия в других организациях. Компания может получать доходы в денежной или неденежной форме.

Денежные поступления могут исчисляться в российских рублях или иностранной валюте. В каждом случае применяются свои правила расчета налоговой базы. Например, при получении валютной выручки требуется пересчет в российские рубли. Не все доходы облагаются налогом на прибыль: перечень необлагаемых поступлений приведен в ст. 251 НК РФ.

Как показывает практика, для верного исчисления и уплаты налога на прибыль в бухгалтерском учете важно пользоваться современными правилами. Так, на текущем этапе всеми предприятиями используются ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на при-

быль». Представленные правила позволяют хозяйствующему субъекту правильно сформировать бухгалтерскую и налоговую отчетность, что позволит правильно рассчитать налог. Новые правила позволяют современному предприятию увидеть разницу между бухгалтерской прибылью и той прибылью, которая необходима для исчисления налога на прибыль. Получается, что прибыль формируется по правилам налогового учета.

Следовательно, на современном этапе правильное исчисление и уплата налога на прибыль должны предполагать инструкции для определения различных показателей, например: чистая прибыльность, условный доход или расход и т. д. [4, с. 78].

Практику бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль мы рассмотрели на примере АО «Завод им. Гаджиева». Стоит отметить, что данные по налогу на прибыль отражаются в результате разницы между бухгалтерскими и налоговыми показателями по прибыли. В настоящее время бухгалтерия АО «Завод им. Гаджиева» перед составлением бухгалтерской отчетности организует инвентаризацию имущества и обязательств организации, при этом проводятся сверки расчетов со всеми контрагентами, затем формируется оборотно-сальдовая ведомость, на основании которой формируются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций осуществляется в соответствии с учетной политикой. В АО «Завод им. Гаджиева» учетная политика сформирована отдельно для целей бухгалтерского и налогового учета.

Чистая прибыль АО «Завод им. Гаджиева» в 2022 г. составила 254 тыс. руб., что меньше прибыли 2021 г. на 37 432 тыс. руб. На уменьшение чистой прибыли в большей степени повлияло уменьшение выручки от реализации продукции в 2022 г. на 446 849 тыс. руб. по сравнению с 2021 г. Вместе с этим снизилась себестоимость готовой продукции в 2022 г. на 364 796 тыс. руб. по сравнению с 2021 г.

Сумма прибыли до налогообложения за 2021 год уменьшилась на 46 790. тыс. руб. и составила 12 870 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль в 2022 году, уплаченного организацией в федеральный бюджет, выросла в 327 раз по сравнению с 2020 годом и в 3,68 раза – по сравнению с 2021 годом.

Текущий налог на прибыль на исследуемом предприятии по окончании отчетного периода отображается в отчете о финансовых результатах.

Для упрощения и автоматизации бухгалтерского и налогового учета налога на прибыль на предприятии АО «Завод им. Гаджиева» используются различные программные продукты, призванные автоматизировать процессы учета и отчетности по налогу на прибыль. Одной из таких программ, используемых АО «Завод им. Гаджиева», является 1С:«Бухгалтерия».

В данной программе экономисты и бухгалтеры предприятия могут вести бухгалтерский и налоговый учет операций, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль организаций. Автоматический программный контроль правильности бухгалтерского и налогового учета налога на прибыль осуществляется параллельно с ручным бухгалтерским на исследуемом предприятии.

В настоящее время существуют определенные проблемы, связанные с исчислением и уплатой налога на прибыль хозяйствующими субъектами. В частности, эти проблемы возникают из-за того, что налог на прибыль – очень сложный для расчета налог, тем более что существует разница между формированием бухгалтерской прибыли и прибыли, нужной для расчета исчисления налоговой базы [4, с. 79].

Таким образом, на современном этапе возникают вопросы совершенствования бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль организаций. На наш взгляд, для усовершенствования бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль организаций, а также для улучшения практики его исчисления любому хозяйствующему субъекту, в т. ч. на заводе АО «Завод им. Гаджиева», необходимо:

- сократить различия между бухгалтерским и налоговым учетами. Данная мера совершенствования налогового контроля позволяет упростить систему отчетности по налогообложению прибыли организаций;
- рассмотреть возможность применения отложенного порядка исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

В целях совершенствования налогового и бухгалтерского учета налога на прибыль необходимо разработать пакет нормативно-правовых актов, в которых будут отражены операции для воссоздания в бухгалтерском балансе «свернутой» суммы отложенных активов и обязательств. Многие исследователи считают, что подобная практика позволит отделить сроки по налоговым активам друг от друга, что позволит более эффективно вести бухгалтерский и налоговый учет по налогу на прибыль [1, с. 290].

Также необходимо отметить, что для решения проблем, связанных с налоговым контролем, по налогу на прибыль можно использовать и зарубежный опыт, в частности опыт США, Франции, Германии и других стран. Это позволит улучшить практику исчисления налога на прибыль на отечественных предприятиях, а также поможет усовершенствовать нормативно-правовую базу учета расчетов по исследуемому налогу.

Данные меры совершенствования бухгалтерского и налогового учета налога на прибыль организаций могут обеспечить укрепление доходной части бюджетов разных уровней, а также будут способствовать повышению эффективности налога на прибыль как инструмента регулирования и стимулирования экономической деятельности.

Литература

1. *Босердт Н.Ю.* Направления совершенствования системы налогового администрирования налога на прибыль организаций // Экономика и социум. 2022. № 1–1. – С. 290–292.
2. *Гурбаева Л.Ф.* Балансовый метод учета расчетов по налогу на прибыль // Форум. 2021. № 2 (22). – С. 143–146.
3. *Кондраткова В.С., Ясенкова Е.А.* Налоговый учет в организации: сущность, порядок ведения // Инновационная экономика и право. 2021. № 3 (18). – С. 45–53.
4. *Мегаева С.В., Браткова В.В., Лосева А.С.* Новое и изменения в бухгалтерском и налоговом учете в 2023 году // Kant. 2022. № 4 (45). – С. 78–83.
5. *Османова П.М.* Учет расчетов по налогу на прибыль организаций // Вопросы устойчивого развития общества. 2022. № 10. – С. 36–43.
6. *Панферова Д.Д., Калинкина О.А.* Учет расчетов организаций с бюджетом по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 // Актуальные проблемы современной науки. 2021. № 3 (120). – С. 27–29.
7. *Попадюк И.Ф., Кудряшова Т.А.* Изменения в ПБУ 18/02 как способ совершенствования учета налога на прибыль // Новые вызовы новой науки: опыт теоретического и эмпирического анализа; сборник статей V Международной научно-практической конференции (г. Петрозаводск, 16 января 2023 года). – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука», 2023. – С. 18–23.

8. Ситников С.Ю., Кузнецова И.В. Совершенствование учета расчетов по налогу на прибыль организаций // Молодежный вектор развития аграрной науки: материалы 73-й национальной научно-практической конференции студентов и магистрантов (г. Воронеж, 1 апреля – 31 мая 2022 г.) / Воронежский государственный аграрный университет. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2022. Ч. VIII. – С. 86–93.

9. Фролова А.А. Особенности учета расчетов по налогу на прибыль // Материалы 76-й студенческой научной конференции (г. Брянск, 25 марта 2021 г.). – Брянск: Брянский государственный технический университет, 2021. – С. 862–864.

10. Хуснуллин Р.Р., Гареева Н.А. Понятие и экономическая сущность прибыли предприятия // Научная инициатива: проблемы и перспективы внедрения инновационных решений; сборник статей Международной научно-практической конференции, (г. Стерлитамак, 7 марта 2023 г.). – Уфа: ОМЕГА САЙНС, 2023. – С. 80–82.

*Поступила в редакцию 17 апреля 2023 г.
Принята 23 мая 2023 г.*

UDC 2964

DOI: 10.21779/2500-1930-2023-38-2-67-71

The Modern Procedure for Calculation and Accounting for Income Tax Calculations

M.D. Gafurov, R.B. Shakhbanov

Dagestan State University; Russia, 367000, Makhachkala, M. Gadzhiev st., 43a; magomed9gafurov@mail.ru

Abstract. The study examines the issues of determining the profit of an enterprise, as well as its taxation. In this study, the issues related to accounting and tax accounting of income tax calculated on domestic economic entities at the present stage with the application of current rules of accounting and tax accounting were considered. In addition, the analysis of the features of calculation and accounting of tax liabilities related to income tax was carried out on the example of a domestic large enterprise JSC "Plant Named after Gadzhiev". The problems and prospects of improving the practice of tax and accounting of income tax are investigated.

Keywords: profit, income tax, administration, accounting, tax accounting, income tax accounting, income tax calculation.

*Received 17 April 2023
Accepted 23 May 2023 г.*