

УДК 675.1

Кузнецова А.С.

студентка

4 курс, Факультет Экономики

ФГБОУ ВО «Ульяновский Государственный Университет»

Россия, г. Ульяновск

Шибанова Д.А.

студентка

4 курс, Факультет Экономики

ФГБОУ ВО «Ульяновский Государственный Университет»

Россия, г. Ульяновск

Грошев В.Ю.

студент

4 курс, Факультет Экономики

ФГБОУ ВО «Ульяновский Государственный Университет»

Россия, г. Ульяновск

ПОНЯТИЕ УЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Аннотация: в данной статье рассматриваются основные теоретические аспекты учета налога на прибыль организации, его понятие сущность и характеристика. Также исследованы методы расчета налога на прибыль и его ставка.

Ключевые слова: налог на прибыль, налогоплательщики, процентная ставка, объект налогообложения, налоговый учет.

Annotation: This article discusses the main theoretical aspects of accounting for corporate income tax, its concept, essence and characteristics. The methods of calculating income tax and its rate are also investigated.

***Keywords:** income tax, taxpayers, interest rate, object of taxation, tax accounting.*

Налоги являются основным источником пополнения государственного бюджета и обеспечения финансовой устойчивости государства. Они используются для финансирования различных программ, социальных услуг, инфраструктурных проектов, обороны и других важных сфер деятельности государства. Кроме того, налоги являются одним из инструментов регулирования экономической деятельности и стимулирования развития отдельных отраслей.

Налог на прибыль организаций - федеральный, прямой налог, взимаемый в Российской Федерации в соответствии с главой 25 НК РФ [1]. Налог на прибыль предприятий и организаций был введен с 1 января 1992 года на всей территории России. Он играет важную роль в формировании доходной части бюджета. После НДС налог на прибыль организаций занимает второе место. Еще более значима его роль в формировании доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, где он занимает первое место в их доходных источниках. Так как рассматриваемый налог является прямым налогом, т.е. напрямую воздействует на экономический потенциал налогоплательщика, то становятся понятными действия и устремления государства по активному воздействию на развитие экономики именно через механизм его применения. Благодаря непосредственной связи этого налога с размером полученного налогоплательщиком реального дохода через механизм предоставления или отмены льгот и регулирования налоговой ставки государство ограничивает или стимулирует ту или иную деятельность, инвестиционную активность в различных отраслях экономики и регионах. Значительную роль в регулировании экономики играет устанавливаемая государством

амортизационная политика, напрямую связанная именно с налогообложением прибыли организаций.

С точки зрения микроэкономики налог на прибыль организаций представляет собой важнейший из элементов, образующих систему налогов и сборов РФ. Исчисление данного налога, взимаемого с хозяйствующих субъектов, которые обеспечивают основную долю прироста ВВП (т.е. с юридических лиц), происходит, во временном отношении, в последнюю очередь - после начисления и (или) уплаты всех остальных видов обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Следовательно, налог на прибыль представляет собой налог на финансовые результаты организаций, сформированные на основе всех важных хозяйственных операций, выполненных юридическим лицом в предыдущем отчетном периоде [2]. Кроме того, расчет налога на прибыль является завершающим этапом финансового года для каждой организации, за исключением тех, которые участвуют в специальных налоговых режимах, таких как упрощенная система налогообложения и единый сельскохозяйственный налог.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами.

Плательщики налога:

- все российские юридические лица (ООО, ЗАО, ОАО и пр.),
- иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ
- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора

- иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения.

После определения себестоимости и корректировки затрат для целей налогообложения определяется прибыль, являющаяся объектом налогообложения. Это прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов (включая земельные участки), другого имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям [3].

Объект налогообложения должен иметь стоимостную, количественную или физическую характеристики. С ним законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами:

- Метод начисления. При ведении налогоплательщиком налогового учета методом начисления дата признания дохода/расхода не зависит от даты фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Доходы (расходы) при методе начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся).

- Кассовый метод. При применении налогоплательщиком кассового метода ведения налогового учета доходы/расходы признаются по дате фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов.

Налоговые ставки, применяемые при исчислении налога на прибыль, установлены статьей 284 Налогового Кодекса РФ.

Основная ставка - 20%

2% - в федеральный бюджет (0% - для отдельных категорий налогоплательщиков - п.1.5 ст.284, п.2 ст.284.3 и п.1.7 ст.284, п.1.8 ст.284 НК РФ). 18% - в бюджет субъекта РФ. Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5%.

Налоговый учет — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов (ст. 313 НК РФ) [4].

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Система налогового учета организуется налогоплательщиками самостоятельно. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера)
- аналитические регистры налогового учета
- расчет налоговой базы

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / [Электронный ресурс]

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / [Электронный ресурс]

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

3. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. - 4-

е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 521 с. - (Профессиональное образование).

4. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, и. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2023. - 309 с. - (Высшее образование).