

УДК 33

*Ершова Ю.А.*

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ ИСТОЧНИК ДОХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Аннотация:* в данной статье исследованы подходы к модернизации современной системы налогообложения в Российской Федерации. Автором проведено обоснование возможностей развития системы налогов и сборов на основе модификации налога на прибыль организаций. Сделан вывод о необходимости применения данных подходов для дальнейшего развития отечественной системы налогообложения, оптимизации налогового администрирования, повышения прозрачности и упрощения налоговой системы.

*Ключевые слова:* налог на прибыль организаций, налоговая ставка, налоговая система РФ, налоговое регулирование.

Властное, безвозмездное отчуждение имущества индивида, направляемое обществом на выполнение социально полезных задач известны на каждом историческом этапе развития государственности.

Современное государственное регулирование перехода различных форм насильственного и беспорядочного изъятия имущества лица в правовое поле, с чётким определением элементов и правил дифференцированного налогообложения требует постоянного совершенствования законодательной техники, осуществляемое с учётом экономической необходимости, с соблюдением баланса частных и публичных интересов. Благодаря прогрессивному развитию фискальных институтов государства, на современном этапе развития общества появилась качественная трансформация податей в налоги, княжеской казны в государственный бюджет, ростовщичества в банковскую систему.

С того момента, когда в России начало формироваться новое налоговое законодательство, в него неоднократно вносились изменения, направленные на

совершенствование административных подходов и приведение их в соответствие с международными принципами налогообложения с учетом политических, социальных, экономических и других особенностей развития российского государства. Вместе с тем, в действующей российской системе налогов и сборов присутствует ряд проблемных моментов, которые в полной мере отражаются на налогообложении организаций различных сфер деятельности [4, с. 59].

Условия жесткой политической и экономической нестабильности, постоянное состояние турбулентности в которых вынуждены функционировать предприятия и организации диктуют свои приоритеты в управленческом и финансовом учете. Оптимизация в настоящее время является основным инструментом выживания многих российских предприятий. Одним из эффективных направлений повышения эффективности и экономии финансовых ресурсов является налоговая оптимизация.

Говоря о налогах, нельзя не упомянуть на что начисляется этот налог. Он высчитывается из чистой прибыли организаций. В свою очередь, прибыль – это сумма, на которую доходы превышают затраты предприятия. Для полноты информации, следует раскрыть данные понятия.

Доход – это сумма, полученная от результатов деятельности организации (предоставления товаров и услуг). Они учитываются без налога на добавленную стоимость и акцизов. Расход – это сумма, которую тратит предприятие для дальнейшей работы. Расходы должны быть полностью законны и подтверждены документами. Они делятся на расходы в связи с производством и реализацией и на внереализационные расходы. Расходы от производства и реализации товаров могут быть траты на заработную плату персоналу, средства на покупку материалов и сырья, амортизационные траты и так далее.

Внереализационные траты могут уходить на судебные разбирательства, на отрицательную разницу в курсе валют и подобные расходы. Кроме этого, есть

также закрытый список расходов, он также учитывается при начислении налога. Это могут быть начисленные дивиденды, оплата кредитов и прочее.

Как уже было сказано, налог на прибыль организации в Российской Федерации поставлен так, что считается одним из самых сложных налогов. Связано это с тем, что при налоговой проверке могут возникнуть проблемы в начислении суммы налога. Решение этого состоит в увеличенном внимании бухгалтеров компании на документы и чеки, которые будут подтверждать расходы. К этому следует относиться с особой важностью, так как от данных документов и будет зависеть сумма налога [6].

Также следует учесть, что существует два способа учета доходов: кассовый метод и метод начисления. Каждое юридическое лицо может самостоятельно выбрать какой из вариантов лучше применять. Здесь есть только одно ограничение: кассовый метод не могут применять банки, в свою очередь метод начисления может выбрать абсолютно любая организация.

Оптимально выстроенный системный подход позволит в разы сократить расходы по налогу на прибыль, что положительно скажется не только на доходах предприятия, но и даст возможность выйти на новый, более высокий уровень развития организации.

Осуществление оптимизации налогообложения прибыли дает возможность организации приспособить свою экономическую деятельность к условиям действующей налоговой системы, с целью снижения налогового бремени в рамках закона, и достижения оптимального размера прибыли.

Налог на прибыль организаций – это налог, непосредственно отражающий итоговые результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций, выраженные в получении прибыли. Налог на прибыль составляет основную величину в налоговом бремени организации.

Значительно сократить свои налоговые обязательства, при этом, не нарушив действующее законодательство, организациям позволяет правильно

организованный процесс оптимизации налогообложения прибыли. Это одно из направлений деятельности современных организаций, являющееся важным элементом успешной работы. Не принимая никаких мер для сокращения налогового бремени, организации могут оказаться банкротами или серьезно сократить чистую прибыль, размер которой весьма важен для развития производственной деятельности, обеспечения финансовой стабильности. В связи с этим, сегодня, для достижения положительного эффекта в работе по оптимизации налогообложения прибыли, решают следующие задачи:

- изучение теоретических основ оптимизации налогообложения;
- знакомство с практикой применения методов оптимизации;
- изучение принципов и исследование проблем оптимизации налогов [3, с. 29].

Цель работы любого предприятия получение прибыли, которая, как известно, определяется путем вычитания расходов из доходов. Расходы, включают в себя налоги. Уменьшаются налоги – увеличивается прибыль.

Хотя в начале 90-х годов организации шли по другому пути, скрывая свою доходную часть, уменьшая тем самым и расходную часть в виде налогов и получая большую прибыль. Но на сегодняшний день такие способы не проходят, это уже неактуально. Нужно искать другие пути увеличения прибыли, не связанные с сокрытием доходов. Почему невыгодно скрывать свои доходы? Многим компаниям это невыгодно по простой причине – важен объективный бухгалтерский баланс. Для того чтобы работать на внешних рынках, для того чтобы работать с инвесторами, то есть, чтобы баланс был инвестиционно-привлекателен, и кредиторы под него давали деньги. Но, и не скрывая доходы, все же не хочется платить большие налоги, что вполне естественно, так как уплата налогов не является основной целью деятельности предприятия, его основная цель, все же, – извлечение прибыли.

Встает вопрос о том, какая сумма считается оптимальной для уплаты налогов и есть ли понятие оптимальности.

Эффективность налогообложения оценивается простой математической формулой:

Показатель эффективности налогообложения = (Сумма налогов и сборов за отчетной период/сумма доходов за отчетный период) x 100%.

Сумма налогов в этой формуле – это обороты по кредиту бухгалтерского счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за отчетный период. Исключением является НДС – его сумма должна включаться в расчет уменьшенной на налог, принятый к вычету и отраженный на дебете счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По общему правилу сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, уменьшается налогоплательщиком на сумму налоговых вычетов, в частности на суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров (работ, услуг), используемых для операций, облагаемых НДС (по. 1,2 ст. 171 НК РФ).

Сумма доходов может представлять собой совокупность доходов от реализации, то есть доходов от обычных видов деятельности (обороты по кредиту счета 90 «Продажи»), операционных и внереализационных доходов организации (кредитовые обороты по счету 91 «Прочие доходы и расходы»). Так будет в том случае, если операционные и внереализационные доходы организации составляют существенную величину.

Если же операционные и внереализационные доходы невелики, то можно ограничиться только доходами по обычным видам деятельности, то есть кредитовыми оборотами счета 90 «Продажи» за отчетный период. Следует также обратить внимание на то, что показатель эффективности налогообложения – это не совсем точная объективная оценка, а скорее субъективная оценка, но позволяющая приблизительно понять, нуждается организация в оптимизации налогообложения или нет.

Таким образом, исходя из обозначенных подходов, следует полагать, что модернизация действующей системы налогообложения в Российской Федерации может быть осуществлена через модификацию налога на прибыль организации. По моему мнению, применение подобного подхода будет способствовать дальнейшему развитию отечественной системы налогообложения, снижению количества видов налоговых изъятий, оптимизации налогового администрирования в отношении юридических лиц, повышению прозрачности и упрощению налоговой системы.

### ***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2021)
2. Айгумова Г.И. Особенности налогообложения отдельных видов деятельности (на примере торговых организаций) / Г.И. Айгумова, Б.Х. Алиев // Учет и контроль. – 2020. – №3(53). – С. 28–31.
3. Артельных И.В. Налогообложение расходов организации на жилое помещение // Налоговая политика и практика. – 2020. – №1(205). – С. 76–80.
4. Карамнова К.А. Эффективное налогообложение прибыли российских организаций // Теория и практика современной науки. – 2019. – №11(53). – С. 152–156.
5. Кареева Т.А. Проблемы налогообложения имущества организаций и пути их решения // Налоги и налогообложение. – 2019. – №5. – С. 58–69.
6. Макарова Л.М. Анализ контроля за налоговыми доходами федерального бюджета в единой системе государственного финансового контроля / Л.М. Макарова, Ш.Н. Гатиятулин // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2020. – №3(20). – С. 131–135.
7. Пименов Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / Н.А. Пименов. – 2-е изд. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 315 с. – (Высшее образование). – ISBN 978–5–534–11251–1 // Образовательная платформа Юрайт

[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/450362> (дата обращения: 07.09.2021).

8. Триголос Т.И. Трансформации бюджетно-налоговой системы с целью снижения уровня дифференциации развития региона / Т. И. Триголос, Ш. Н. Гатятулин // Поиск (Волгоград). – 2016. – №1(3). – С. 212–214.

---

**Ершова Юлия Алексеевна** – магистрант, ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», Россия, Москва.

---