

# **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ В ДНР**

**Костенко А.С**

**научный руководитель: Юркова И.М., ст. преп. ГОУ ВПО  
Донецкий национальный технический университет**

*В статье исследованы проблемы налогообложения прибыли предприятий причины неэффективности налоговой систем. А также перспективы и пути их усовершенствования.*

*Ключевые слова: доходы, расходы, прибыль, налог на прибыль, налоговая система, налогообложение прибыли.*

Актуальность статьи состоит в том, что современные условия хозяйствования заставляют предприятия быстро адаптироваться к изменениям рыночной среды, избегать необоснованный риск, принимая управленческие решения по поводу формирования учета и использования доходов.

Общеизвестно, что прибыль в рыночных условиях является конечной целью любой предпринимательской деятельности. Если эта цель не достигается, коммерческая деятельность оценивается как неуспешная и субъект хозяйствования, при отсутствии финансовых резервов, должен прекратить свою деятельность. Следовательно, прибыль является основным критерием эффективности предпринимательской деятельности.

Прибыль является частью прибавочной стоимости продукта, которая остается после покрытия расходов производства. Он является объективной экономической категорией и на него влияют различные объективные процессы: в обществе, в сфере производства, в размере валового внутреннего продукта и тому подобное. В общем, прибыль формируется на микроуровне и отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. На формирование прибыли влияют: методика исчисления себестоимости

продукции, работ, услуг; система определения распределения прямых и косвенных (общепроизводственных) расходов; методика определения финансовых результатов деятельности; определение прибылей от финансовой и инвестиционной деятельности. Налог на прибыль предприятий является одной из основных статей дохода бюджета государства. Недополучение налога на прибыль предприятий вызывает разнообразные негативные социально-экономические последствия. Именно поэтому, улучшение взимания данного вида налога находится среди важных проблем, от решения которой зависит развитие бизнеса Донецкой Народной Республики.

Усовершенствование отдельных элементов налога на прибыль, таких как порядок расчета объекта налогообложения, уровень ставки налога, льготы, которые предоставляются отдельным категориям плательщиков и длительность налогового (отчетного) периода являются безусловно важными. Но не менее важным также является разработка концепции налогообложения прибыли, которая учитывает современные и перспективные реалии развития экономики и позволяет сформировать стабильную модель налогообложения.

Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль является одной из самых обсуждаемых тем среди практикующих бухгалтеров. Вопросы методологии учета налога на прибыль освещены в работах В. А. Гавриленко [1], И. А. Герасимович, А. Г. Кляр, Л. А. Леоновой [1], Н. Г. Лучко, Г. Б. Назаровой и других. В частности, В. А. Гавриленко и Л. А. Леонова основательно раскрыли противоречия, имеющиеся сегодня в бухгалтерском учете и налоговом законодательстве. Важно отметить то, что авторы научной литературы сделали весомый вклад в совершенствование налога на прибыль предприятия. Вместе с тем недостаточно исследованными остаются вопросы по выявлению проблем и путей улучшения отдельных направлений совершенствования.

Цель статьи состоит в том, чтобы проанализировать неэффективность налоговой системы.

Ведущая роль в обеспечении выполнения государством функций по регулированию экономических процессов принадлежит налогам. Именно налоговая политика является эффективным методом государственного регулирования рыночной экономики, которая применяется в большинстве стран мира.

Прибыль является основным критерием эффективности предпринимательской деятельности. Чувствуется недостаточность наработок, научно-методических разработок по комплексному подходу к исчислению финансовых результатов деятельности предприятий в системе бухгалтерского учета.

Одним из важнейших факторов экономического роста любой страны, а также повышения социально-экономических показателей государства является, прежде всего, активная деятельность субъектов хозяйствования, в частности, отечественных предприятий, которые стремятся максимизировать свою прибыль, что возможно лишь при условии существования оптимальной системы налогообложения прибыли [2].

Именно прибыль, влияет на развитие самого предприятия и выплату дивидендов участникам [3]. Механизм налогообложения прибыли предприятия имеет сегодня определенные недостатки, основным из которых является наличие двух параллельных учетов – налогового и бухгалтерского [4]. Построение налоговой системы сопровождается изменением принципов и правил налогообложения деятельности предприятий. Решающая роль при этом принадлежит именно Закону «О налоговой системе», который устанавливает субъекты налоговых отношений, права и обязанности сторон, определяет объекты налогообложения, порядок уплаты налогов и сборов, а также предусматривает с максимальными усилиями преодолеть указанную проблему с наличием двух учетов, что является достаточно неудобным и

вызывает расхождение в определении финансового результата и его налогообложения в налоговом и финансовом учете [5].

Налог на прибыль является прямым налогом, который уплачивают предприятия и он равен превышению суммы доходов над себестоимостью реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также над суммой прочих расходов отчетного периода, то есть прибыль = доходы – с/с реализованной продукции – другие расходы [6].

По поводу расходов можно сказать, что к объекту налогообложения, относятся расходы операционной деятельности и другие расходы. Следует рассмотреть, что именно содержат указанные расходы.

Во-первых, в основу расходов любого предприятия положена себестоимость товаров, оказанных услуг, выполненных работ; а во-вторых, в момент реализации продукции фактически станут увеличиваться затраты предприятия на изготовление продукции, эти расходы и входят в ее себестоимость[2]. Согласно Закону «О налоговой системе ДНР» доход от реализации товаров, предоставленных услуг, работ определяется по дате перехода покупателю права собственности на товар и за датой составления соответствующего документа, который подтверждает факт предоставления работ или услуг. А расходы, согласно этому закону, будут признаваться в соответствии с даты начисления доходов. Доходы и расходы учитываются при исчислении объекта налогообложения в момент их возникновения независимо от даты поступления или уплаты денежных средств [3]. Однако это не все изменения, касающиеся налога на прибыль. Изменения претерпевает и ставка налога на прибыль, которая сейчас составляет 20%.

Налог на прибыль предприятий является одним из наиболее активных рычагов государственного регулирования социально-экономического развития, инвестиционной активности, внешнеэкономической деятельности, структурных изменений в производстве, обеспечения ускоренного развития приоритетных отраслей.

Однако существующая налоговая система использует его не на полную мощность, потому что применяются не все инструменты регулирования. Поэтому, совершенствуя налоговую систему, основное внимание необходимо сконцентрировать на изменении функциональной направленности налога на прибыль предприятий с фискальной на регулируемую.

Каждое предприятие стремится максимизировать свою прибыль, что возможно только при условии существования оптимальной системы налогообложения прибыли. Практика показывает, что налоговой политике присущ низкий уровень функционирования современной модели налогообложения предприятия. В странах с развитой экономикой эволюция налогообложения налогом на прибыль осуществлялась в направлениях расширения спектра налоговых льгот, направленных на поощрение технологического прогресса, развитие предприятий, снижение налоговых ставок.

Большинство развитых стран мира развивают инвестиционную деятельность, вкладывая денежные средства в приоритетные проекты для развития экономики, вводят налоговые льготы для определенных регионов и видов предприятий, корректируют процентную ставку в зависимости от размера прибыли и тому подобное. На наш взгляд, целесообразно освободить от уплаты налога на прибыль полностью или частично ту часть прибыли предприятий, которая направляется на инновационную деятельность.

Для того, чтобы стимулировать предпринимательскую деятельность, обеспечивать её растущее развитие, необходимо создать оптимальную налоговую систему, которая бы, с одной стороны, чрезмерно не тяготила предпринимателей, а с другой – обеспечивала стабильный доход в государственный бюджет.

**Список использованных источников:**

1. Гавриленко В.А., Леонова Л.О. Деякі методологічні аспекти вдосконалення обліку й оподаткування фінансових результатів на підприємствах. Науковий журнал.//Вісник ДонДУЕТ. Серія: економічні науки.– Донецьк: ДонДУЕТ, 2006. – №3(31). – С.217 – 224

2. Подзега В. П. Порядок осуществления налоговых расчетов по налогу на прибыль предприятия / О. П. Подзега // Экономический форум. – 2011. – № – С.16-19.

3. Дяченко Н. М. Определение финансового результата деятельности предприятия по Налоговому кодексу Украины / Н. М. Дьяченко, Н. М. Марченко // Учет и финансы АПК. – 2011. – № 1. – С. 54.