

16. Фрейджер Р., Фэйдимен Д. Личность. Теории, упражнения, эксперименты. Прайм-Евробук. 2004
17. Чуракова, М.М. Оценка социально-экономической асимметрии в развитии регионов [Текст]: автореф. дис. ... к.э.н.: 08.00.05 / М.М. Чуракова. – Ставрополь, 2011. – 23 с. – С.9.
18. Швецов А. Системное преобразование местных бюджетов // Вопросы экономики. 2001. - №8

УДК 657.338.

Е.М. Кравцова, канд. экон. наук, доц.
ГОУВПО «Донецкий национальный
технический университет»,
Донецк, Донецкая Народная Республика
E.M. Kravtsova
Donetsk National Technical University
Donetsk, Donetsk People's Republic

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ УЧЕТА
ВАЛОВЫХ ДОХОДОВ И ВАЛОВЫХ РАСХОДОВ
В КОНТЕКСТЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА**

**USE OF ACCOUNTING METHODS
GROSS INCOME AND GROSS EXPENDITURE
IN THE CONTEXT OF TAX POLICY OF THE STATE**

Аннотация. Статья посвящена анализу использования методов учета валовых доходов и валовых расходов для расчета обязательств по налогу на прибыль. Анализ проведен в контексте с точки зрения налоговой политики государства, на примере Российской Федерации и Донецкой Народной Республики. Предложено пересмотреть сферу применения кассового метода при исчислении налога на прибыль в Донецкой Народной Республике.

Ключевые слова: налоговая политика государства, валовые доходы, валовые расходы, методы учета валовых доходов и валовых расходов, налоговый учет

Abstract. The article is devoted to the analysis of the use of methods of accounting for gross income and gross expenses for calculating income tax liabilities. The analysis was carried out in the context of the state tax policy, using the example of the Russian Federation and the Donetsk People's Republic. It is proposed to revise the scope of application of the cash method in calculating income tax in the Donetsk People's Republic.

Keywords: state tax policy, gross income, gross expenses, methods of accounting for gross income and gross expenses, tax accounting

Постановка проблемы. Уровень экономического развития государства определяет особенности его политики в различных сферах – социальной, экономической, таможенной, внешней, налоговой, бюджетной и проч. Налоговая политика не только обеспечивает наполнение бюджетов разных

уровней, но и оказывает регулирующее и стимулирующее воздействие на социально-экономические процессы.

Становление государственности в Донецкой Народной Республике сопровождается активным законотворческим процессом, принятием новых и совершенствованием принятых ранее нормативных актов. В Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе», принятый 25 декабря 2015 г., по состоянию на 10 марта 2020 г. изменения вносились 35 раз, и это говорит о том, что экономические процессы в Республике симметрично отражаются в налоговом законодательстве. Уточнение целей и приоритетов государства также вызывает необходимость пересмотра налоговой политики, возможное смещение акцентов в сторону ужесточения или либерализации.

Анализ предыдущих исследований и публикаций. Ученые и специалисты в области формирования налоговой политики и налогового учета субъектов хозяйствования уделяют значительное внимание концептуальным основам и проблемам налогообложения, методам в теории и практике налогового учета [1-4]. Так, Б.Х. Алиев и М.Д. Эльдарушева, анализируя структуру механизма государственного налогового регулирования в Российской Федерации, подчеркивают, что налоговая политика как «совокупность правовых норм и мероприятий, направленных на обеспечение регулирующего воздействия на уровень налоговой нагрузки и экономическое поведение налогоплательщиков и посредством этого – на процессы социально-экономического развития страны» формируется на основе налогового законодательства при помощи набора методов и инструментов налогового регулирования – налоговых льгот, налоговых преференций и специальных налоговых режимов [1]. Вариация применяемых налоговых методов и инструментария определяется потребностями государства и уровнем благосостояния общества [2]. Уровень налоговой нагрузки, определяемый государственным (республиканским, федеральным, местным) бюджетом, формируется, исходя из суммы прогнозируемых налоговых обязательств налогоплательщиков, которые, в свою очередь, зависят от момента признания объекта налога и стоимостной оценки налоговой базы [3, 4]. Впервые Правительством ДНР был принят Республиканский бюджет на 2019 г. Принятие этого нормативного акта позволяет контролировать и своевременно выполнять запланированные статьи доходной и расходной частей бюджета, а также адекватно реагировать на изменения внешних и внутренних факторов. С этих позиций, для Донецкой Народной Республики важным является актуализация изменений в налоговом законодательстве, которая позволяет адаптировать их применительно к экономическим изменениям и ожидаемым результатам.

Цель статьи – проанализировать методы учета валовых доходов и валовых расходов при исчислении налога на прибыль субъектами хозяйствования в ДНР.

Основные результаты исследования. Налог на прибыль является одним из источников налоговых поступлений в Республиканский бюджет. При его

исчислении учет налоговых доходов и налоговых расходов допускается вести двумя способами – методом начисления и кассовым методом.

При методе начисления доходы и расходы учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся (в нашем случае отчетный период – один месяц). По методу начисления составляется также финансовая отчетность, в соответствии с принципами бухгалтерского учета, изложенными в Законе Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», НС(БУ) 1 «Общие требования к финансовой отчетности», П(С)БУ 15 «Доходы», П(С)БУ 16 «Расходы. То есть результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения, независимо от факта оплаты, и включаются в финансовую отчетность отчетного месяца. Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, а также о ресурсах, эквивалентных денежным средствам, которые будут получены в будущем. Таким образом, отчетность обеспечивает пользователя информацией об операциях и событиях, произошедших в прошлом, что важно для принятия управленческих решений. Согласно требованиям международных стандартов (МСФО 1 «Представление финансовой отчетности») финансовая отчетность, кроме Отчета о движении денежных средств, составляется по методу начисления:

- операции и события признаются, регистрируются и отражаются в отчетности тех периодов, к которым они относятся;

- расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе сопоставления между понесенными расходами и полученными доходами (принцип соотнесения) [5].

При кассовом методе доходы и расходы отражаются в налоговом учете того отчетного периода, в котором они оплачены (получены и, соответственно, списаны в текущего счета в банке). Кассовый метод позволяет анализировать входящие и исходящие денежные потоки. И если деятельность организации сильно зависит от наличия денежных средств (небольшое предприятие торговой сферы деятельности, сферы услуг), то применение кассового метода является оправданным.

Вместе с тем, кассовый метод противоречит принципам бухгалтерского учета, как национальным, так и международным. Однако налоговое законодательство многих стран позволяет применять кассовый метод организациям, деятельность которых поддерживается и стимулируется государством. Так, в соответствии со ст. 273 Налогового Кодекса Российской Федерации кассовый метод, как исключение, применяют те организации, у которых ежеквартальная выручка (доход от реализации) в течение четырех кварталов не превышает 1 млн. рублей. Как только показатель выручки превысит установленный порог, организация со следующего налогового периода обязуется перейти на налоговый метод начисления доходов и расходов [6].

Осуществляя поддержку деятельности и развитие жилищно-коммунальной сферы, городского транспорта, дорожно-эксплуатационных, государственных, муниципальных и других предприятий, Закон ДНР «О налоговой системе» предоставляет возможность использования вышеуказанными предприятиями кассового метода начисления доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль (п. 73.4 ст. 73, ст. 74) [7], табл. 1.

Таблица 1

Применение методов признания доходов и расходов в налоговом учете в соответствии с Законом ДНР «О налоговой системе»

Признак различия	Метод	Сущность по признаку различия
Момент признания	Метод начисления	Валовые доходы и валовые расходы признаются по факту их осуществления. Финансовые расчеты следуют за моментом их признания, но их осуществление не принимается во внимание
	Кассовый метод	Дата возникновения валового дохода определяется по дате зачисления (получения) денежных средств на банковский счет (в кассу) налогоплательщика, а дата возникновения валовых расходов определяется как дата списания денежных средств с банковского счета (выдачи из кассы) налогоплательщика.
Область применения. Ограничения	Метод начисления	Может применяться всеми организациями
	Кассовый метод	Может применяться предприятиями государственной формы собственности (доля государственной собственности в которых составляет не менее 75%) согласно п. 73.4, предприятиями городского авто-, электротранспорта, дорожно-эксплуатационными (содержание дорог), зеленого хозяйства (благоустройства), наружного освещения государственного или муниципальной собственности, жилищно-коммунальными предприятиями, субъектами хозяйствования, осуществляющими деятельность в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами (ст. 74); иными плательщиками государственной или муниципальной формы собственности; предприятиями, получающими денежные средства за выполненные работы исключительно из республиканского и/или местного бюджета в соответствии с функциональной классификацией расходов бюджета 150120 «Строительство и развитие сети метрополитенов».

Как видно из табл. 1, область применения кассового метода охватывает организации, развитие которых государство считает приоритетным.

Вместе с тем, применение кассового метода государственными предприятиями по производству и реализации промышленной продукции, на наш взгляд, нецелесообразно. Во-первых, отсутствует утвержденная

методологическая база применения кассового метода, что вызывает возникновение проблем при учете валовых доходов и расходов. Сложность представляет учет валовых расходов, в состав которых следует относить только экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы, а именно расчет материальной составляющей в себестоимости реализованной и оплаченной продукции, особенно, если имеем дело с комплексным производством продукции, при котором выпускается целевой и несколько побочных продуктов, которые реализуются и оплачиваются в различные налоговые периоды. Отсутствие четких методик вызывает вопросы контролирующих органов на предмет правомерности определения налогооблагаемой базы. Во-вторых, при использовании кассового метода форма финансовой отчетности «Баланс» частично теряет свою достоверность – мы не видим без расшифровок отдельных статей, какие выплаты предприятие должно сделать своим поставщикам в ближайшее время или какие ожидаются поступления от покупателей, получивших продукцию на условиях последующей оплаты. В-третьих, при кассовом методе налог на прибыль в республиканский бюджет уплачивается этими предприятиями в зависимости от поступления денежных средств, что не стимулирует своевременное проведение расчетов. Тем более что договоры поставки продукции на государственных предприятиях в настоящее время контролируются, а понятие налоговой нагрузки хотя и не прописано в законодательной базе, но на практике повсеместно применяется. Переход на налоговый метод исчисления валовых доходов и расходов будет способствовать формированию прозрачного налогового учета.

Выводы. Исходя из вышеизложенного, предлагается пересмотреть сферу применения кассового метода при исчислении налога на прибыль в Донецкой Народной Республике, исключив из действующего перечня организаций, которые имеют право пользоваться кассовым методом, государственные предприятия, занимающиеся промышленным производством. Для небольших предприятий сферы торговли и услуг, напротив, рекомендуется применение кассового метода, аналогично налоговому законодательству Российской Федерации, предусмотрев определенное ограничение по объему выручки. Тем самым налоговый учет на государственных предприятиях будет приближен к бухгалтерскому учету, а также к МСФО, а расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль станет понятным и прозрачным.

Список литературы

1. Алиев, Б.Х. Налоговая политика государства: сущность, механизм реализации и перспективы [Электронный ресурс] / Б.Х. Алиев, М.Д. Эльдарушева // Финансы и кредит. – 2014. – №40 (616). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-politika-gosudarstva-suschnost-mehanizm-realizatsii-i-perspektivy>.
2. Белякова, Е.И. Налоговое стимулирование как инструмент реализации налоговой политики [Электронный ресурс] / Е.И. Белякова, А.К. Моденов // Петербургский экономический журнал. – 2019. – №2. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-stimulirovanie-kak-instrument-realizatsii-nalogovoy-politiki>.

3. Маслова, Д.В. Проблема метода в теории и практике налогового учета [Электронный ресурс] / Д.В. Маслова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №20. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problema-metoda-v-teorii-i-praktike-nalogovogo-ucheta>.
4. Кругляк, З.И. Концептуальные основы налогового учета: принципы, категорийный аппарат, техника и технология [Электронный ресурс] / З.И. Кругляк // Учет и статистика. – 2015. – №3 (39). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptualnye-osnovy-nalogovogo-ucheta-printsipy-kategoriynyyu-apparat-tehnika-i-tehnologiya>.
5. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standarty-finansovoj-otchyotnosti/>
6. Налоговый Кодекс РФ от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.01.2020) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs/3964206/
7. О налоговой системе [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики № 99-ІНС от 25.12.2015 г. действующ. ред. // Официальный сайт Народного Совета ДНР – Электрон. дан. – Донецк, 2020. – Режим доступа <http://dnrsovet.su/zakon-onalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>

УДК 338.22

Е.М. Кравцова, канд. экон. наук, доц.

Г.А. Мингалеева

*ГОУВПО «Донецкий национальный
технический университет»*

Донецк, Донецкая Народная Республика

E.M. Kravtsova, G.A. Mingalieva

Donetsk National Technical University,

Donetsk, Donetsk People's Republic

СОЗДАНИЕ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ – КЛЮЧ К УКРЕПЛЕНИЮ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВА

CREATING AN ACCOUNTING CHAMBER IS THE KEY TO STRENGTHENING THE STATE'S FINANCIAL AND ECONOMIC SYSTEM

Аннотация: в статье обоснована необходимость создания в Донецкой Народной Республике счетной палаты как высшего органа государственного аудита, даны предложения по механизму осуществления государственного аудита.

Ключевые слова: Высший орган государственного аудита, счетная палата, государственный аудит, бюджет, INTOSAI, эффективное управление, результативность, качество.

Abstract. The article substantiates the need to create an accounting chamber in the Donetsk people's Republic as the highest state audit body, and also offers suggestions on the mechanism of state audit.

Keywords: Supreme state control body, accounting chamber, state audit, budget, INTOSAI, effective management, efficiency, quality.