

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2021, №6, Том 13 / 2021, No 6, Vol 13 <https://esj.today/issue-6-2021.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/65ECVN621.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Полякова, Е. В. Организация учетного процесса расчетов с бюджетом по налогу на прибыль в современных экономических условиях / Е. В. Полякова, Е. С. Агеева // Вестник евразийской науки. — 2021. — Т. 13. — № 6. — URL: <https://esj.today/PDF/65ECVN621.pdf>

For citation:

Polyakova E.V., Ageeva E.S. Organisation of the accounting process for settlements with the budget for income tax in the current economic environment. *The Eurasian Scientific Journal*, 13(6): 65ECVN621. Available at: <https://esj.today/PDF/65ECVN621.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.).

Полякова Евгения Вячеславовна

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»
Старооскольский технологический институт имени А.А. Угарова, Старый Оскол, Россия
Доцент кафедры «Экономика, управление и организация производства»
Кандидат экономических наук
E-mail: Evgeniya981@yandex.ru

Агеева Елена Сергеевна

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»
Старооскольский технологический институт имени А.А. Угарова, Старый Оскол, Россия
Доцент кафедры «Экономика, управление и организация производства»
Кандидат экономических наук
E-mail: elena-ageeva28@rambler.ru

Организация учетного процесса расчетов с бюджетом по налогу на прибыль в современных экономических условиях

Аннотация. В статье отражены основные принципы организации учетного процесса расчетных операций по обязательствам, возникающим перед бюджетом по налогу на прибыль. Учитывая то, что поступления по налогу на прибыль представляют собой одну из важнейших составляющих налоговых доходов федерального и регионального бюджета специалистам по ведению учетного процесса, приходится уделять очень много времени для обеспечения корректности расчетов с бюджетом по указанному виду налоговых обязательств. В настоящее время отечественная система бухгалтерского учета претерпевает множество изменений в целях сближения с международными стандартами финансовой отчетности. При этом учитывая требования международных стандартов российская учетная система стремится сохранить основные принципы характерные для условий работы хозяйствующих субъектов в Российской Федерации. Результатом этого является внедрение в учетный процесс отечественных предприятий Федеральных стандартов бухгалтерского учета, являющихся синтезом международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету. Определение финансового результата и как следствие расчета налога на прибыль является завершающим этапом учетного процесса хозяйствующего субъекта, и включает в себя отражение всего комплекса операций, затрагивающих все сферы хозяйственной жизни предприятия. Реформация учетного процесса вызывает необходимость пересматривать принципы отражения доходов и расходов, которые оказывают прямое влияние на размер обязательств по налогу на прибыль. В данной статье авторами уточнены особенности организации учетного процесса

доходов и расходов, оказывающих влияние на уровень налога на прибыль с учетом изменений в законодательной базе в условиях перехода на Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Ключевые слова: налог на прибыль; доходы и расходы; оказывающие влияние на налог на прибыль; внереализационные доходы и расходы; финансовый результат для целей бухгалтерского учета; финансовый результат для целей налогового учета; Федеральные стандарты бухгалтерского учета; реформация учетного процесса

Введение (актуальность)

Налог на прибыль является одним из важнейших составляющих налоговых доходов, пополняющих бюджет нашего государства, с одной стороны и показателем правильности ведения всего учетного процесса каждого из хозяйствующих субъектов, применяющих общую систему налогообложения с другой. Применение системного подхода при организации учетного процесса на предприятии позволяет учесть весь объем требований, заложенный в законодательной базе Российской Федерации (РФ), минимизировать ошибки и неточности при формировании налоговой базы по налогу на прибыль и отразить в учете точный объем возникающих перед хозяйствующим субъектом налоговых обязательств. Организация учетного процесса расчетов с бюджетом по налогу на прибыль затрагивает все стороны учетной работы по отражению доходов и расходов предприятия, поскольку прибыль представляет собой разницу между налогооблагаемыми доходами и расходами, которые на законодательном уровне уменьшают налогооблагаемую базу по рассматриваемому налогу.

Основная сложность для бухгалтера, в условиях постоянной трансформации законодательства, в верной степени оценить объем доходов и расходов, участвующих в формировании налогооблагаемой прибыли. Кроме того, обращаем внимание на то, что учетная работа по расчету налога на прибыль совмещает в себе организацию ведения двух видов учета — учета финансового и учета налогового. Организация финансового учета направлена в определении совокупного финансового результата хозяйствующего субъекта и контролю своевременности погашения обязательств по налогу на прибыль. Цель налогового учета непосредственное определение налогооблагаемых доходов, расходов и финансового результата, которые оказывают прямое влияние на расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль конкретного налогового периода.

При этом заметим, что объем налоговых обязательств по налогу на прибыль является одним из важнейших критериев при принятии налоговыми органами решения об организации контрольных мероприятий в виде выездной налоговой проверки по отношению к конкретному хозяйствующему субъекту. Так, при систематическом расчете объема налоговых обязательств по налогу на прибыль хозяйствующего субъекта на уровне ниже установленного среднеотраслевого значения на протяжении двух налоговых периодов, каждый из которых равен одному отчетному году налоговые органы включают такой хозяйствующий субъект в годовой план налоговых проверок.

Исходя из всего обозначенного выше правильная организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль не теряет своей актуальности в современных экономических условиях.

Целью проводимого исследования является уточнение основных методологических принципов организации учетного процесса расчетных операций с бюджетом относительно возникающих обязательств по налогу на прибыль в условиях перехода на Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

На основании указанной цели в ходе исследования поставлен и решен ряд задач, среди которых:

- рассмотрение организации учетного процесса доходов и расходов от основанного вида деятельности;
- уточнение порядка организации учета доходов и расходов от прочих реализационных операций;
- рассмотрение отдельных ситуаций по организации учетной деятельности вне реализационных доходов и расходов.

В целом основой проведенного исследования является нормативно правовая база Российской Федерации по формированию доходов, расходов и начисления налоговых обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль в условиях реформирования учетного процесса. Однако вместе с тем результаты, представленные в исследовании, сформулированы опираясь на публикации отечественных авторов, среди которых М.А. Городилов, В.В. Яровой, И.С. Князева, З.И. Азиева, Б.А. Нехай, М.З. Макеева, Т.Н. Кузьмина, М.В. Медведева, Д.И. Ряховский.

Методы

Исследование базируется на анализе нормативно-правовой базы РФ, содержащей как методологические подходы по определению доходов, и расходов, оказывающих влияние на финансовый результат, подлежащий налогообложению, так и основные требования по определению размеров налоговых обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль. Кроме того, в процессе исследования особое внимание было уделено анализу введенному в действие в текущем году Федеральному Стандарту Бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» (далее ФСБУ 5/2019) и вводимому в действие с января 2022 года Федеральному Стандарту Бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020). Важнейшим локальным нормативным актом, содержащим основные методологические приемы определения доходов и расходов предприятия является учетная политика хозяйствующего субъекта. Положения, отраженные в данном нормативном документе, должны соответствовать общепринятым законодательством Российской Федерации нормам учета, а его структура и содержание обязаны формироваться на основе Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее ПБУ 1/2008) в пунктах, которые не противоречат требованиям Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Каждый из обозначенных учетных стандартов в той или иной мере оказывает прямое влияние на формирование затрат хозяйствующего субъекта, и одновременно отражает современные требования к ведению учетного процесса, что обуславливает необходимость аналитической проработки данных нормативных источников для проводимого исследования.

Результаты

Расчет налога на прибыль — трудоемкий процесс и требует от специалистов, осуществляющих учетный процесс кроме достаточности опыта ведения учета высокой квалификации, требующей постоянного повышения. Это обуславливается прежде всего регулярными поправками в законодательстве, несмотря на постоянную в целом концепцию учета [1]. Сближение российских стандартов с международными является результатом появления новых Федеральных стандартов, которые активно внедряются в современную учетную систему российских предприятий. Данный процесс — необходимость современных

условий хозяйствования, позволяющий вывести отдельные экономические субъекты на международный рынок капитала [2–4].

Процесс возникновения налоговых обязательств по налогу на прибыль в современных условиях и отражения их в учете предприятия требует остановиться на формировании налоговой базы, которой в данном случае будет являться налогооблагаемый финансовый результат [5–7]. При этом заметим, что финансовый результат может быть, как положительным в виде прибыли, так и отрицательным в виде убытка. Кроме того, различают финансовый результат для целей бухгалтерского учета и финансовый результат для целей налогового учета. И не всегда обозначенные показатели численно равны. Зачастую они принимают совершенно разные значения, и вполне допустимо наличие налоговой прибыли одновременно с бухгалтерским убытком. Такая ситуация складывается в следствии различных подходов к определению бухгалтерской и налоговой прибыли. Так бухгалтерская прибыль рассчитывается путем вычитания из всех совокупных доходов предприятия всех произведенных в течении отчетного периода расходов. Прибыль же налогового учета, являющаяся налоговой базой по возникающим перед бюджетом обязательствам по налогу на прибыль, формируется исключительно из доходов и расходов, включенных в перечень налогооблагаемых доходов и расходов в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ)¹.

При определении доходов, участвующих в формировании налогооблагаемой, прибыли трудностей у специалистов бухгалтерских служб практически не возникает. Все доходы, связанные с реализацией по основному виду деятельности, отражаются по кредиту счета 90.1 и дебету счетов 62 или 76, если покупатель персонифицирован и дебету счета 50, если покупатель обезличен, как это бывает при розничных продажах. Учитывая то, что из реализационного дохода при расчете налога на прибыль вычитаются оборотные налоги, такие как налог на добавленную стоимость (НДС) и акциз в бухгалтерском учете для отражения данных операций предусмотрены проводки Дебет 90.3 Кредит 68 и Дебет 90.4 Кредит 68 соответственно.

При наличии прочих реализационных доходов, в случаях реализации основных средств или излишков материалов в учетном процессе используют бухгалтерские записи по дебету счетов 62 или 76 и кредиту счета 91.1 — в момент отражения выручки, и дебету счета 91.2 и кредиту счета 68 — в момент начисления НДС от реализации.

Определенные вопросы по включению в налогооблагаемый доход касаются выплат по страховому возмещению. Налоговые службы трактуют данные выплаты как внереализационные доходы, несмотря на то что в статье 250 НК РФ нет прямой ссылки на подобный вид получаемых хозяйствующим субъектом доходов. При этом перечень доходов, отраженных в статье 250 не является закрытым, что предполагает признание в качестве внереализационных доходов и иные не попадающие в конкретный перечень. Урегулировать данный вопрос целесообразно закреплением в Учетной политике предприятия для целей налогового учета выгодных для хозяйствующего субъекта положений, при этом необходимо учесть, что не признание получения страхового возмещения в качестве налогооблагаемого дохода не позволит признать в качестве расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, произведенные затраты, связанные с ликвидацией ущерба, за который было получено возмещение. Заметим, что как правило уровень затрат, связанных с ликвидацией ущерба, оказывается значительно выше, чем полученное страховое возмещение, а это значит, что для предприятия выгоднее все же включать доходы по получению страховых возмещений в расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Если же позиция руководства предприятия

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.11.2021) (с изм. и доп.).

принципиальна, и данный вид доходов не включен в перечень налогооблагаемых на основании Учетной политики следует учитывать решения Арбитражных судов, отраженных в постановлениях от 30.11.09 № КА-А40/12576-09 Федерального Арбитражного Суда Московского округа² и от 15.12.10 № А70-6645/2009 Федерального Арбитражного Суда Западно-Сибирского округа³ и исключать из налогооблагаемой базы и суммы расходов понесенных для ликвидации последствий ущерба. Заметим, что сложившееся решения арбитражного производства все же не носят массового характера, и потому в данном конкретном случае целесообразнее ориентироваться на постановление от 15.02.2012 А40-52188/11-99-235, вынесенное Федеральным Арбитражным Судом Московского округа⁴.

Как правило при функционировании хозяйствующих субъектов возникает масса ситуаций по получению различных видов доходов. Зачастую не все доходы внереализационного характера находят отражение в статье 250 НК РФ и могут быть предусмотрены учетной политикой предприятия. Возникновение вопросов по отражению в составе налогооблагаемой базы единичных случаев появления доходов, не конкретизированных НК РФ следует решать путем обращения к сложившейся арбитражной практики.

Отражение внереализационных доходов в учетном процессе производится проводками, в которых кредитуется счет 91.1, при этом корреспонденция по дебету зависит от вида внереализационного дохода и допускает применение счета 76, в случаях начисления страхового возмещения, штрафных санкций за нарушение условий договора со стороны контрагента, счета 58 в случаях отражения полученных процентов, счета 52, в случаях отражения положительных курсовых разниц, счетов 60, 62, 66, 67, 76, 70, 71 при списании различного вида кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Относительно формирования расходов, которые уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль следует придерживаться перечня, представленного налоговым кодексом [8; 9]. При этом безусловно особое внимание уделяется материальным расходам, которые являются нормированными. Так при количественном списании материальных ресурсов специалистам, осуществляющим учетные функции необходимо ориентироваться на нормы расходов, утверждаемые для каждого вида готовой продукции [10]. При этом оценка списываемых материалов на основании нового учетного стандарта ФСБУ 5/2019 производится, как и ранее одним из закрепленных в учетной политике методом. Из разрешенных стандартом к применению методов выделяют метод списания материалов по единице стоимости, метод средней стоимости и метод ФИФО. Однако учитывая требования ФСБУ 5/2019 к справедливой стоимости запасов ожидаема и корректировка цен приобретения материалов, закупаемых в предыдущих отчетных периодах про запас⁵. В бухгалтерском учете материальные затраты в соответствии с нормативами списываются на затраты, формирующие себестоимость продукции, работ услуг проводкой в дебет счета 20 с кредита счета 10. Сверхнормативные материальные затраты не уменьшают налогооблагаемую базу и покрываются за счет собственных средств хозяйствующего субъекта, при этом в учете делается запись по дебету

² Постановление от 30.11.09 № КА-А40/12576-09 Федерального Арбитражного Суда Московского округа.

³ Постановление от 15.12.10 № А70-6645/2009 Федерального Арбитражного Суда Западно-Сибирского округа.

⁴ Постановление от 15.02.2012 А40-52188/11-99-235, вынесенное Федеральным Арбитражным Судом Московского округа.

⁵ Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837).

счета 91.2 и кредиту счета 10, в последствии суммы подобных расходов уменьшают общий размер прибыли или увеличивают размер убытка на счете 84 [11–13].

Расходы на оплату труда, включаемые в состав себестоимости продукции, работ и услуг должны отвечать перечню предусмотренному в Положении по оплате труда. Особое внимание следует обращать на формулировку приказов по премированию, поскольку Налоговым кодексом предусмотрено включение в состав затрат исключительно премии, связанные с достижением высоких результатов в производстве. Начисление всех выплат в виде вознаграждений в пользу работников, включаемых в состав расходов, на которые уменьшается налогооблагаемая прибыль хозяйствующего субъекта отражается в учетном процессе бухгалтерскими записями по дебету затратных счетов 20, 23, 25, 26, 44 и кредиту счета 70. Премии, обусловленные праздничными и юбилейными событиями выплачиваются за счет собственных средств хозяйствующего субъекта, из того же источника следует и начислять страховые взносы по такогорода премиальным выплатам. При этом в учете начисление премий и страховых взносов за счет собственных средств предприятия отражается записями Дебет 91.2 Кредит 70 и Дебет 91.2 Кредит 69 соответственно. Далее подобные расходы в налогооблагаемую базу не включаются, но бухгалтерскую прибыль, сосредоточенную на счете 84 уменьшают [14; 15].

Говоря о начислении страховых взносов, следует обратить внимание на то что для субъектов малого предпринимательства на период коронавирусной пандемии предусмотрены льготные ставки по страховым взносам на весь объем заработной платы превышающей действующий минимальный размер оплаты труда (МРОТ). Не применение данной льготы и исчисление страховых взносов в полном объеме предприятиями субъектами малого бизнеса, применяющими общую систему налогообложения, повлечет за собой занижение налоговой базы по налогу на прибыль, а значит и начисление штрафных санкций в размере 20 % от суммы недоначисленного налога. Начисление страховых взносов отражается в учете посредством увеличения суммы по дебету счетов затрат, таких как 20, 23, 25, 26, 44 и по кредиту счета 69.

Еще одной статьей, участвующей в формировании затрат на производство продукции, работ и услуг является амортизация основных средств и нематериальных активов. В отношении учетного процесса основных средств с 1 января применяется новый учетный стандарт ФСБУ 6/2020, исключающий применение такого метода исчисления амортизации как метод расчета по сумме чисел лет полезного использования объекта, и предполагающий обязанность хозяйствующего субъекта учитывать объекты основных средств по рыночной стоимости, что влечет за собой необходимость обязательного проведения процедур дооценки и уценки объектов, а значит и корректировки сумм амортизационных начислений, включаемых в состав затрат.⁶ Отнесение амортизации по объектам основных средств на затраты предприятия отражается проводкой по дебету затратных счетов, включая счета 20, 23, 25, 26, 44 и кредиту счета 02. Отнесение амортизации по объектам нематериальных активов на затраты хозяйствующего субъекта отражается проводкой по дебету счетов 20, 23, 25, 26, 44 и кредиту счета 05 [16].

Сформированная по дебету счета 20 фактическая себестоимость продукции переносится в дебет счета 43, после чего для получения финансового результата по основному виду деятельности происходит списание себестоимости реализованной продукции бухгалтерской записью по дебету счета 90.2 и кредиту счета 43. Далее, сравнив обороты по счету 90 отразим непосредственно финансовый результат от основного вида деятельности проводками Дебет 90.9 Кредит 99 — прибыль или Дебет 99 Кредит 90.9 [17; 18].

⁶ Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Затраты, уменьшающие прибыль от прочей реализации отражаются по дебету счета 91.2. При этом отражение списания реализованного объекта основных средств производится комплексом бухгалтерских записей. Так, с кредита счета 01 списывается первоначальная стоимость выбывающего объекта в дебет субсчета 01 “выбытие”. Далее проводкой Дебет 02 Кредит 01 субсчет “выбытие” списывается накопленная за время эксплуатации объекта амортизации. Списание остаточной стоимости производится проводкой Дебет 91.2 Кредит 01 субсчет “выбытие”. При реализации излишков материальных запасов выполняется проводка Дебет 91.2 Кредит 10. Финансовый результат от прочей реализации получается посредством сравнения дебетового и кредитового оборота счета 91. Финансовый результат по прочей реализации формируется аналогично финансовому результату от основного вида деятельности. Положительный финансовый результат отражается проводкой Дебет 91.9 Кредит 99, а отрицательный проводкой Дебет 99 Кредит 91.9.

Порядок формирования внереализационных расходов предприятия должен соответствовать формированию внереализационных доходов, то есть включая определенный вид расходов в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль необходимо ориентироваться на статью 265 НК РФ, а в случае возникновения спорной ситуации из за отсутствия определенного вида расходов в данной статье налогового кодекса включать их в состав налогооблагаемых расходов следует на основании арбитражной практики.

В бухгалтерском учете внереализационные расходы следует отражать по дебету счета 91.2, при этом кредитуемый счет будет зависеть от вида расходов. Так, например, начисление штрафных санкций в пользу контрагента отражается проводкой Дебет 91.2 Кредит 76 [19]. Отражение процентов, причитающихся к уплате за пользования кредитами и займами производится проводкой Дебет 91.2 Кредит 66 или 67, в зависимости от длительности пользования заемными средствами. Отражение отрицательной курсовой разницы в учете предприятия происходит записью Дебет 91.2 Кредит 52.

Формирование финансового результата от внереализационных операций, включаемого в состав налогооблагаемой прибыли, происходит по счету 91, посредством сравнения оборотов по кредиту и дебету данного счета, исключая при этом суммы, отражаемые по счету 91, но не участвующие в формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Положительный финансовый результат от внереализационной деятельности, участвующий в налогообложении отражается проводкой Дебет 91.9 Кредит 99, а отрицательный проводкой Дебет 99 Кредит 91.9.

Совокупный финансовый результат, подлежащий налогообложению, отражается в декларации по налогу на прибыль. Действующая в настоящий момент ставка по налогу на прибыль составляет 20 % от налогооблагаемой базы и распределяется между федеральным и региональным бюджетами соответственно в размере 3 и 17 процентов. Отражение начисления налога на прибыль производится бухгалтерской записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68, на основании показателя отражаемого в налоговой декларации по строкам 040 и 070 раздела 1.1 или строкам 270 и 271 листа 2 [20].

Доходы и расходы не участвующие в налогообложении находят свое отражение только в регистрах бухгалтерского учета и не затрагивают регистры налогового учета, таким образом они участвуют в расчете бухгалтерской а не налоговой прибыли хозяйствующего субъекта [21]. Окончательная сумма бухгалтерской прибыли включает в себя совокупный финансовый результат за минусом налога на прибыль и переносится ежегодно при реформации баланса в состав нераспределенной прибыли проводкой по дебету счета 99 и кредиту счета 84 или непокрытого убытка обратной проводкой по дебету счета 84 и кредиту счета 99. Бухгалтерская прибыль хозяйствующего субъекта накапливается ежегодно и отражается совокупной суммой за весь период работы предприятия по строке 1370 бухгалтерского баланса.

Заключение

Таким образом, подводя итоги всего вышеобозначенного сформулируем окончательные выводы по проведенному исследованию:

- расчет обязательств по налогу на прибыль базируется на нормативно-правовых актах РФ, регулирующих учет доходов и расходов;
- в соответствии с законодательством РФ среди доходов и расходов хозяйствующего субъекта выделяют доходы и расходы, влияющие на формирование налоговой базы по налогу на прибыль и не влияющие на нее;
- некорректное определение налоговой базы по налогу на прибыль, особенно в сторону ее уменьшения искажает показатели, представляемые в учете и отчетности предприятия и может повлечь за собой штрафные санкции со стороны налоговых органов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Назарова Д.А., Насакина Л.А. К вопросу нормативно-правовых основ формирования показателей финансовых результатов организаций в современных условиях / Д.А. Назарова, Л.А. Насакина // Правоотношения в инновационной экономике. 2021. № 1. С. 65–71.
2. Бадмаева Ж.Д., Курчян Е.П. Бухгалтерский учет налога на прибыль на полпути к МСФО / Ж.Д. Бадмаева, Е.П. Курчян // Russian Economic Bulletin. 2020. Т. 3. № 3. С. 160–164.
3. Смагина М.Н., Кочукова С.А., Николаева Ж.А. Нововведения в учете налога на прибыль / М.Н. Смагина, С.А. Кочукова, Ж.А. Николаева // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2021. Т. 11. № 1. С. 49–57.
4. Эриашвили Н.Д., Колесникова Е.Н. Трансформация подходов к бухгалтерскому учету налога на прибыль в свете нововведений законодательного регулирования / Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Колесникова // Вестник экономической безопасности. 2020. № 6. С. 50–53.
5. Макеева Е.З., Кузьминова Т.Н. Анализ изменений в учете расчетов по налогу на прибыль / Е.З. Макеева, Т.Н. Кузьминова // Экономика железных дорог. 2020. № 4. С. 45–53.
6. Медведева М.В., Ряховский Д.И. Совершенствование учета расчетов по налогу на прибыль организации / М.В. Медведева, Д.И. Ряховский // Modern Economy Success. 2020. № 3. С. 243–251.
7. Серебрякова Т.Ю., Маркина Л.В. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль в свете совершенствования одноименного стандарта / Т.Ю. Серебрякова, Л.В. Маркина // Вестник Российского университета кооперации. 2020. № 4(42). С. 83–88.
8. Хамбулатова З.Р., Зубайраев С.Х.С. Состав производственных затрат, включаемых в себестоимость продукции в бухгалтерском и налоговом учете / З.Р. Хамбулатова, С.Х.С. Зубайраев // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 4. С. 136–142.

9. Князева И.С. Влияние документального оформления списания материалов на принятие расходов в целях налогообложения / И.С. Князева // В сборнике: Актуальные проблемы развития хозяйствующих субъектов, территорий и систем регионального и муниципального управления. материалы 16-й Международной научно-практической конференции. Курск, 2021. С. 136–142.
10. Касаева Т.В., Васёха О.В., Коваленко Ж.А. Нормируемые затраты и проблемы их учета, анализа и контроля // Т.В. Касаева, О.В. Васёха, Ж.А. Коваленко // Инновационное развитие экономики. 2021. № 5(65). С. 180–190.
11. Еремина Н.В., Бердник В.Р. Изменения в учете материально-производственных запасов в 2021 году / Н.В. Еремина, В.Р. Бердник // Деловой вестник предпринимателя. 2021. № 2(4). С. 28–32.
12. Городилов М.А. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: анализ концептуальных изменений / М.А. Городилов // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 8(470). С. 844–863.
13. Ярлова В.В. Особенности признания и оценки запасов в условиях ФСБУ 5/2019 / В.В. Ярлова // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. 2020. № 16. С. 35–38.
14. Манахова А.М. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия. Организация и методы учёта затрат на производство продукции / А.М. Манахова // Научно-практические исследования. 2020. № 5–5(28). С. 53–57.
15. Лушникова И.С., Рознина Н.В., Карпова М.В. Учёт расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды в промышленной организации / И.С. Лушникова, Н.В. Рознина, М.В. Карпова // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 12. С. 1424–1434.
16. Азиева З.И., Нехай Б.А. Совершенствование подходов к оценке и амортизации основных средств / З.И. Азиева, Б.А. Нехай // Деловой вестник предпринимателя. 2021. № 5(3). С. 12–17.
17. Кувалдина Т.Б., Жалтырова О.И. Учетная информация при калькулировании себестоимости продукции промышленного предприятия как элемент управления затратами / Т.Б. Кувалдина, О.И. Жалтырова // Вестник Инновационного Евразийского университета. 2021. № 1(81). С. 86–95.
18. Швецова Ю.С., Почекаева О.В. Нормативно-правовое регулирование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятия / Ю.С. Швецова, О.В. Почекаева // Экономические исследования и разработки. 2020. № 6. С. 7–14.
19. Гетьман В.Г. Совершенствование порядка учета обязательств по возмещению ущерба, судебных расходов и штрафных санкций / В.Г. Гетьман // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2020. № 12. С. 37–41.
20. Самылина Ю.Н., Борисова П.М. Порядок формирования и отражения в бухгалтерском учете финансовых результатов / Ю.Н. Самылина, П.М. Борисова // В сборнике: Актуальные вопросы теории и практики бухгалтерского учета и финансов. Материалы II научно-практической конференции. Тверь, 2020. С. 30–37.
21. Кочинев Ю.Ю., Неелова Н.В. Учет и аудит налога на прибыль по операциям, результаты которых не включаются в чистую прибыль / Ю.Ю. Кочинев, Н.В. Неелова // Аудитор. 2020. Т. 6. № 1. С. 25–32.

Polyakova Evgenia Vyacheslavovna

National Research Technological University «MISiS»
Starooskolsky Technological Institute A.A. Ugarov, Stary Oskol, Russia
E-mail: Evgeniya981@yandex.ru

Ageeva Elena Sergeevna

National Research Technological University «MISiS»
Starooskolsky Technological Institute A.A. Ugarov, Stary Oskol, Russia
E-mail: elena-ageeva28@rambler.ru

Organisation of the accounting process for settlements with the budget for income tax in the current economic environment

Abstract. The article reflects the basic principles of organizing the accounting process of settlement operations for obligations arising to the budget for income tax. Considering that income tax revenues are one of the most important components of tax revenues of the federal and regional budgets, specialists in the accounting process have to devote a lot of time to ensure the correctness of calculations with the budget for this type of tax liability. Currently, the domestic accounting system is undergoing many changes in order to converge with international financial reporting standards. At the same time, taking into account the requirements of international standards, the Russian accounting system seeks to preserve the basic principles characteristic of the working conditions of business entities in the Russian Federation. The result of this is the introduction of Federal Accounting Standards into the accounting process of domestic enterprises, which are a synthesis of international standards and Russian accounting regulations. Determination of the financial result and, as a result, the calculation of income tax is the final stage of the accounting process of an economic entity, and includes a reflection of the entire range of operations affecting all areas of the economic life of the enterprise. The reformation of the accounting process makes it necessary to revise the principles for recording income and expenses, which have a direct impact on the amount of income tax liabilities. In this article, the authors clarify the features of the organization of the accounting process of income and expenses that affect the level of income tax, taking into account changes in the legislative framework in the context of the transition to Federal Accounting Standards.

Keywords: income tax; income and expenses affecting income tax; non-operating income and expenses; financial result for accounting purposes; financial result for tax purposes; Federal Accounting Standards; reform of the accounting process