

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ КЛАССИФИКАЦИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Дилдора Пашаходжаева - доцент кафедры «Бухгалтерский учёт» Самаркандского института экономики и сервиса, PhD.

Джамиля Пашаходжаева – ассистент кафедры «Бухгалтерский учёт» Самаркандского института экономики и сервиса, к.э.н.

Аннотация: В данной статье рассматриваются основные специфики налога на прибыль в Республике Узбекистан. Приведена классификация показателей налога на прибыль по этапам формирования.

Ключевые слова: налог на прибыль этапы формирования показателей, показатели, служащие основой для расчёта налога на прибыль, рассчитанные показатели по налогу на прибыль

CONCEPTUAL FRAMEWORK FOR CLASSIFICATION OF INCOME TAX INDICATORS

Dildora Pashakhodjayeva - associate professor of the "Accounting" Department of the Samarkand Institute of Economics and Service, PhD

Djamiya Pashakhodjayeva – assistant of the "Accounting" Department of the Samarkand Institute of Economics and Service

Abstract: This article discusses the main specifics of income tax in the Republic of Uzbekistan. A classification of income tax indicators by stages of formation is given.

Key words: income tax, stages of formation of indicators, indicators that serve as the basis for calculating income tax, calculated indicators for income tax

В налоговых системах, применяемых во всех странах мира, в том числе в Республике Узбекистан, важное место занимает налог на прибыль. Данный налог в отличие от других налогов имеет ряд специфик. Основные специфики данного налога кроются в следующем.

Во-первых, налог на прибыль, с одной стороны, непосредственно связан с показателями прибыли. К последним показателям, в частности, относятся такие показатели прибыли, как «прибыль от реализации», «прибыль от основной деятельности», «прибыль от общехозяйственной деятельности», «прибыль до налогообложения», «налогооблагаемая прибыль». Каждый из этих показателей прибыли предприятий за исключением налогооблагаемой прибыли исчисляется в соответствии с «Положением о составе затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и порядке формирования конечных финансовых результатов», утвержденным постановлением Кабинета Министров

Республики Узбекистан за № 54 от 5 февраля 1999 года. Все эти показатели прибыли отражаются в отчете о финансовых результатах. Причем, исчисленные арифметическим путем первые три вида показателей характеризуют поэтапно результаты процесса реализации продукции (работ и услуг), а также основной и общехозяйственной деятельности (включая финансовую деятельность) хозяйствующих субъектов. Показатель «прибыль до налогообложения», который также называют «учетной прибылью», служит исходной базой для расчета налога на прибыль. Показатель «налогооблагаемая прибыль» хозяйствующих субъектов формируются в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан и является окончательной базой для расчета суммы налога на прибыль. При этом, налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения на суммы расходов, обратно включаемых в налогооблагаемую базу и исключаемых из этой базы (так называемые «постоянная разница» и «временная разница»), а также льгот, исключаемых из налогооблагаемой базы.

Во-вторых, налог на прибыль, с другой стороны, непосредственно характеризуется рядом других показателей. К ним, в частности, относятся такие показатели налога на прибыль, как «сумма исчисленного налога на прибыль», «сумма авансового платежа по налогу на прибыль», «сумма текущей кредиторской задолженности по налогу на прибыль», «отсроченные расходы по налогу на прибыль», «отсроченные обязательства по налогу на прибыль», «налоговый эффект по налогу на прибыль». Каждый из этих показателей налога на прибыль имеет свое место в жизни хозяйствующих субъектов. Эти показатели налога на прибыль в Республике Узбекистан исчисляются и отражаются в учете в соответствии с порядками, установленными в Налоговом Кодексе и законе о бухгалтерском учете.

В-третьих, налог на прибыль относится к той категории налогов, по которой снижение налогового бремени является важным направлением государственной политики по поддержке субъектов предпринимательства. Правительство Республики Узбекистан проводит последовательную политику по снижению ставки налога на прибыль. Ярким свидетельством тому является то, что если в 2000 году она составила 36 %, то в 2024 году данная ставка составила 12 %, то есть за 24 лет она снизилась в 3 раза. Кроме того, в условиях финансово-экономического кризиса, который протекает во всех странах мира, хозяйствующим субъектам со стороны государства представлено множество преференций и льгот по налогу на прибыль с целью модернизации производства, увеличения экспорта продукции, а также реализации инвестиционных проектов, программ локализации и других государственных социальных программ. В этих условиях как никогда возрастает роль таких показателей налога на прибыль, как «отсроченные расходы по налогу на прибыль», «отсроченные обязательства по налогу на прибыль», «налоговый эффект по налогу на

прибыль», которые как бы являются важными источниками пополнения средств для хозяйствующих субъектов.

Таким образом, показатели налога на прибыль очень многогранны и сложны. Многогранность их кроется в том, что они, с одной стороны, связаны с показателями прибыли, которые как бы выступают объектом налогообложения и, с другой стороны, эти показатели характеризуют различные аспекты активов и обязательств хозяйствующих субъектов, а также расчетов их с бюджетом. Сложность показателей налога на прибыль заключается в том, что каждый из них требует множеств арифметических расчетов и составления различных отчетных форм. Выполнение этих работ, в свою очередь, требует больших затрат времени. Кроме того, информация об отдельных показателях налога на прибыль, сформированная в основном расчетным путем, не дает достаточную уверенность в реальности этой информации.

На наш взгляд, то, что показатели налога на прибыль представляют целостную систему, не вызывает сомнения. Однако, как показывают исследования, в мировой практике нет однозначного подхода к множеству вопросов, касающихся данной целостной системы. В частности, нет единства в критериях, по которым можно было классифицировать показатели налога на прибыль, имеются различия в толковании сути отдельных из этих показателей, отличается порядок расчета и отражения в учете и отчетности показателей налога на прибыль. Все это свидетельствует о недостаточности разработки единых теоретических основ и практических аспектов системы показателей налога на прибыль, как на международном уровне, так и на уровне отдельно взятого государства.

По нашему мнению, как экономическое понятие, система показателей налога на прибыль представляет собой систему, включающую в себя перечень конкретных показателей налога на прибыль, порядок их классификации на основе определенных критериев, а также общие правила расчета и отражения этих показателей в учете и отчетности.

На наш взгляд, в основу классификации показателей налога на прибыль необходимо взять такие критерии, как этапы формирования показателей налога на прибыль, признание показателей налога на прибыль по отнесению их на статьи баланса и по отношению к отчетным периодам.

По этапам формирования показателей налога на прибыль целесообразно выделить на следующие этапы:

1-этап – это этап формирования показателей, служащих основой для расчета налога на прибыль;

2-этап – это этап формирования показателей, характеризующих начисление и время уплаты налога на прибыль в бюджет.

Показатели налога на прибыль, формируемые на каждом этапе, должны иметь конкретный перечень. Причем, каждый показатель,

включенный в данный перечень, должен иметь конкретное содержание и значение в жизни хозяйствующих субъектов.

Исходя из этих предположений, на наш взгляд, к показателям, формируемым на первом этапе, должны отнестись такие показатели, как «прибыль до налогообложения», «постоянные разницы», «временные разницы», «налогооблагаемая база», «налогооблагаемая прибыль», «сумма налоговых льгот», «ставка налога на прибыль», которые как бы служат основой для расчета налога на прибыль.

К показателям, формируемым на втором этапе, следует отнести следующие показатели:

- *«сумма авансового платежа»;
- *«сумма исчисленного налога на прибыль»;
- *«сумма авансового платежа по налогу на прибыль»;
- *«сумма текущей кредиторской задолженности по налогу на прибыль»;
- *«долгосрочная дебиторская задолженность по налогу»;
- *«отсроченные расходы по налогу на прибыль»;
- *«отсроченные обязательства по налогу на прибыль»;
- *«непокрытый убыток прошлых лет».

Эти показатели, как видно из названия, характеризуют сумму налога на прибыль, уплачиваемую в бюджет в разный отчетный период, отличающийся от периода его начисления.

Таким образом, общую целостную систему показателей налога на прибыль по этапам формирования можно представить наглядно следующим образом (см. схему 1).



Схема 1. Классификация и структура показателей налога на прибыль по этапам формирования

Такая группировка показателей налога на прибыль позволяет определить, с одной стороны, их отношение к показателям прибыли, которые как бы являются объектом налогообложения. С другой стороны, данная классификация способствует четкой группировке показателей самого налога на прибыль, характеризующих его начисленную сумму, отсроченные расходы и обязательства по данному налогу, а также сумму налогового эффекта от изменения ставки данного налога.

По отношению к статьям баланса показатели налога на прибыль выступают, с одной стороны, как активы предприятия, с другой стороны, как источники образования активов. К показателям налога на прибыль, выступающим в качестве активов предприятия, относятся такие показатели, как авансовые платежи по налогу на прибыль, долгосрочная дебиторская задолженность по налогу на прибыль, отсроченные расходы по налогу на прибыль. К показателям налога на прибыль, выступающим в качестве источников образования активов предприятия, относятся такие показатели, как сумма задолженности по налогу на прибыль, отсроченные обязательства по налогу на прибыль, налоговые льготы, оставленные в распоряжение предприятия в качестве целевого финансирования.

По отношению к отчетным периодам как показатели, служащие основой для исчисления налога на прибыль, так и показатели, характеризующие те или иные аспекты самого налога на прибыль, целесообразно делить на следующие три группы:

- *показатели, относящиеся к прошлому периоду;
- *показатели, относящиеся к текущему отчетному периоду;
- *показатели, относящиеся к будущему периоду.

Основным показателем, относящимся к прошлому периоду, является убыток прошлых лет, который выступает одним из основных элементов для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Согласно Налоговому Кодексу Республики Узбекистан, убытки прошлых лет вычитываются в будущем в течение 5 лет при определении налогооблагаемой базы налога на прибыль.

К показателям, относящимся к текущему отчетному периоду, относятся все показатели отчетного периода, служащие основой для исчисления налога на прибыль, в также показатели отчетного периода, характеризующие исчисление, льготы, уплату, задолженность по данному налогу за отчетный период.

Показателями, относящимися к будущему периоду, выступают такие показатели, как долгосрочная дебиторская задолженность, отсроченные расходы и отсроченные обязательства по налогу на прибыль.

Следует отметить, что классификация показателей налога на прибыль по выше приведенным критериям и признакам играет весьма важную роль для правильной организации их учета, а также отражения их в финансовой отчетности. Данная классификация намного облегчает процесс аудита и

анализа показателей налога прибыль, проводимый внешними и внутренними аудиторами.

Список использованной литературы:

1. Пашаходжаева Д.Д. Фойда солиғи кўрсаткичларини аудиторлик таҳлилин тақомиллаштириш. Самарқанд Иқтисодиёт Илмий Мактаби Асосчиси Исмаи Тўхтаевич Абдукаримовнинг 90 йиллик Юбилейига Бағишланган Халқаро Илмий-Амалий Анжуман «Учинчи ренессанс шакллантириш шароитида хизмат кўрсатиш ва таълим хизматлари соҳаларини ривожлантириш муаммолари» (II Қисм) 2022 йил 18-19 февраль Самарқанд – 2022, 170-172 бетлар
2. Пашаходжаева Д.Д. Фойда солиғи кўрсаткичлари ва уларни таснифлаш асослари. Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2010. - № 6. Б. 77-80 (08.00.00; №11)
3. Пашаходжаева Д.Д. Фойда солиғи кўрсаткичлари: халқаро ва миллий жиҳатларни уйғунлаштириш. Сервис.- Самарқанд, 2019. - №2. Б. 118-122 (08.00.00; №20)