

РАСХОДЫ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ КАК ОБЪЕКТ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

**Чигрина Н.В., студентка 1 курса института учета и финансов
Научный руководитель – Ващенко Л.А.,
кандидат экономических наук, доцент
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»**

Ключевые слова: *расходы; затраты; издержки; валовые расходы; налоговый учет; налоговая отчетность.*

В работе представлены результаты исследования содержания понятия «расходы»; особенности их признания и отражения в налоговом учете; выявлены проблемы и предложены направления оптимизации налогового учета расходов.

Становление и развитие Донецкой Народной Республики, происходящее в настоящий момент, актуализирует целый ряд вопросов политического, социального и экономического характера. Не признанность республики, изменчивость законодательной базы, способствует возникновению проблем относительно признания и отражения расходов субъектов хозяйствования с позиции налогового учета.

Расходы субъектов хозяйствования, формирующие налогооблагаемую прибыль, выступают объектом пристального внимания, как самих предприятий, так и контролирующих органов. Первые заинтересованы в верном, полном и своевременном отражении информации о произведенных расходах в системе учета предприятия; вторые, контролируя степень соответствия действующему законодательству информации о расходах субъектов хозяйствования, участвуют в формировании бюджета Республики.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия говорят о таких понятиях как «расходы», «затраты» и «издержки».

Изучением этих понятий, их соотношений и порядка отражения в налоговом учете занималось значительное число специалистов, таких как А.В. Ильина [1], С.С. Сержук [2], М.Н. Смагина [3] и др.

Важно отметить, что однозначного толкования понятий «расходы», «затраты» и «издержки» в настоящее время не найдено. Поэтому, на наш взгляд, нужно опираться на определения данных понятий в нормативно-правовых документах, которые установлены на государственном уровне:

- в Донецкой Народной Республике таким документом является Закон «О налоговой системе» № 99-ІНС от 25.12.2015г. [4];
- в Российской Федерации – это Налоговый кодекс Российской Федерации №148-ФЗ от 16.07.1998г. [5].

Условия, в соответствии с которыми расходы предприятия включаются состав валовых расходов, определены ст.72 Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» № 99-ІНС от 25.12.2015г. [4].

Ключевым моментом включения в состав валовых расходов, является обязательность подтверждения расходов первичными документами, которые должны соответствовать требованиям оформления, согласно ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» от 18.12.2020г. № 223-ІНС [6].

Порядок отнесения расходов к числу валовых, требует внимательного и скрупулёзного отношения к учету данного объекта: так как жесткие ограничения, определенные Законом, изменчивость нормативной базы вызывает непонимание и ошибки у субъектов хозяйствования, что в свою очередь приводит к штрафным санкциям и нестабильности всей экономической системы.

Основной формой налоговой отчетности, которая включает информацию о расходах, является декларация по налогу на прибыль. Форма налоговой декларации, порядок ее заполнения и сроки подачи утверждаются республиканским органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела Донецкой Народной Республики – Министерством доходов и сборов.

Расходы, выступая одним из основных объектов в налоговом учете, подлежат верному, своевременному и полному учету субъектами хозяйствования и такому же контролю налоговыми органами. Проведенное исследование стало основанием для выявления следующих проблем:

- несогласованность терминологической базы;
- проблемы в признании расходов импортерами;
- ограниченность отнесения производимых расходов к числу валовых;
- сложности в формировании отчетности информации.

Предлагаемые нами пути решения выявленных проблем направлены на оптимизацию налогового законодательства, сближение бухгалтерского и налогового учета, дальнейшее развитие финансово-экономических отношений в Донецкой Народной Республике.

Библиографический список:

1. Ильина, А.В. Управленческий учет [Текст]: Учебное пособие / А.В. Ильина, Н.Н. Илышева. – Екатеринбург: Изд-во Уральского университета, 2016. - 180 с. - ISBN 978-5-7996-1743-1
2. Сержук, С.С. Сравнительный анализ теоретических трактовок определения понятия затрат предприятия [Текст] / С.С. Сержук // Вестник Удмуртского университета. Экономика и право. – 2011. - № 3. – С. 58-61.
3. Смагина, М.Н. Налоговый учёт: учебное пособие / М.Н. Смагина. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2009. – 80 с.
4. Донецкая Народная Республика. Законы. О налоговой системе: респ. закон : [принят Постановлением Народного Совета от 25.12.2015]. (Актуальный закон). - [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: <http://dnr-online.ru>
5. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации: [федер. закон : принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: по состоянию на 17 фев. 2021 г.]. - [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL:<http://docs.cntd.ru>
6. Донецкая Народная Республика. Законы. О бухгалтерском учете: респ. закон: [принят Постановлением Народного Совета от 18.12.2020]. (Актуальный закон). - [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: <http://dnr-online.ru>

EXPENSES OF THE BUSINESS AS OBJECT OF TAX ACCOUNTING

Chigrina N.

Key words: *expenses; expenditures; costs; gross costs; tax accounting; tax reporting.*

The paper presents the results of a study of the content of the concepts of "costs"; features of their recognition and reflection in tax accounting; identified problems and proposed directions for optimizing tax accounting of expenses.