

## ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

**Хайдарова Сурайя Насирдиновна**

Генеральный директор аудиторской организации «Совершенный аудит»

[s.azimutdinova@mail.ru](mailto:s.azimutdinova@mail.ru)

### ARTICLE INFO.

**Ключевые слова:** финансовый результат, валовый прибыль, прибыль от основной деятельности, прибыль от общехозяйственной деятельности, прибыль до уплаты налога, чистая прибыль.

### Аннотация

В статье раскрывается формирования финансового результата хозяйствующего субъекта и показателей характеризующейся связанные получения прибыли и доходов и распределения расходов и исчисление уплаты налогов на прибыль.

<http://www.gospodarkainnowacje.pl/> © 2023 LWAB.

Деятельность любой организации связана с привлечением необходимых ресурсов, использованием их в производственном процессе, продажей произведенных товаров (работ, услуг) и с получением финансовых результатов. В связи с этим особую значимость приобретает анализ процесса формирования финансовых результатов [1, с.138]. В условиях рыночной экономики прибыль – важнейший оценочный показатель деятельности предприятия в сфере предпринимательства и бизнеса. В литературе описаны несколько подходов к определению прибыли.

По мнению А.Г. Хайрулина, «Прибыль – это, с одной стороны, основной источник финансирования деятельности организации, а с другой – источник доходов бюджета различных уровней» [2, с.35].

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком:

- для юридического лица — разница между совокупным доходом и расходами,
- для нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение, — разница между совокупным доходом, связанным с деятельностью постоянного учреждения (включая доходы, полученные от источников за пределами Республики Узбекистан, связанные с деятельностью такого постоянного учреждения), и расходами, с учетом особенностей;
- для индивидуального предпринимателя — разница между совокупным доходом и расходами, с учетом особенностей;
- для лица, на которого возложено ведение дел простого товарищества, — разница между доходом от реализации совместно произведенного товара (оказанной услуги) и суммой средств, вложенных в совместную деятельность, приходящихся на реализованный совместно произведенный товар и (услуг).

Для правильного определения налогооблагаемой базы хозяйствующих субъектов надо заполнить «Отчет о финансовых результатах» форма № 2. «Формирования и использование финансовых результатов» учитывается на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (НСБУ-21), часть V раздел IX “Доходы и Расходы” счет -“9000-9900” эти счета называются временными (транзитными) на которых отражаются элементы отчёта о финансовых результатах [3, сс.207].

Финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта характеризуются следующими показателями прибыли:

➤ **валовая прибыль от реализации продукции**, которая определяется как разница между чистой выручкой от реализации и производственной себестоимостью реализованной продукции [4, с. 2]:

$$ПВ = ЧВР - СР,$$

где:

ПВ — валовая прибыль;

ЧВР — чистая выручка от реализации;

СР — производственная себестоимость реализованной продукции;

➤ **прибыль от основной деятельности**, которая определяется как разница между валовой прибылью от реализации продукции и расходами периода, и плюс прочие доходы или минус прочие убытки от основной деятельности:

$$ПОД = ПВ - РП + ПД - ПУ,$$

где:

ПОД — прибыль от основной деятельности;

РП — расходы периода;

ПД — прочие доходы от основной деятельности;

ПУ — прочие убытки от основной деятельности;

➤ **прибыль (или убыток) от общехозяйственной деятельности**, которая рассчитывается как: сумма прибыли от основной деятельности плюс доходы и минус расходы по финансовой деятельности:

$$ПО = ПОД + ДФ - РФ,$$

где:

ПО — прибыль от общехозяйственной деятельности;

ДФ — доходы от финансовой деятельности;

РФ — расходы по финансовой деятельности;

➤ **прибыль до уплаты налога**, которая определяется как прибыль от общехозяйственной деятельности плюс чрезвычайная прибыль и минус чрезвычайные убытки:

$$ПДН = ПО + ЧП - ЧУ,$$

где:

ПДН — прибыль до уплаты налога;

ЧП — чрезвычайная прибыль;

ЧУ — чрезвычайные убытки;

➤ **чистая прибыль года**, которая остается в распоряжении хозяйствующего субъекта после уплаты налога, представляет собой прибыль до уплаты налогов за вычетом налога на прибыль и минус другие налоги и платежи, предусмотренные законодательством:

$$ЧП = ПДН - ННД - ДН,$$

где:

ЧП — чистая прибыль;

ННД — налог на доход;

ДН — другие налоги и платежи.

Рассмотрим вышеуказанный показатель данные процесса на примере производственного предприятия «Inter House» за 3-квартал который выполнил следующие финансово-хозяйственные операции.

Таблица 1.

Финансово-хозяйственные операции производственного предприятия «Inter House»

## за 3-квартал 2022 года [5]

№	Содержание операции	Сумма в тыс.	Корреспондирующий счёт	
			Дебет	Кредит
1	Прибыль от реализации готового продукции (без НДС и акцизов)	24 848,0	4010	9010
2	Себестоимость готовой продукции	16488,0	9110	2810
3	Прибыль от реализации основных средств (пресс-станок)	5600,0	9210	9310
4	Прибыль от выбытия прочих активов	596,0	9220	9320
5	Осуществлены транспортные расходы по доставке товара	420,0	9410	6010
6	Учтены расходы на торговую рекламу	620,0	9410	6010
7	Расходы, связанные с зарплатой административного персонала	2886,0	9420	6710
8	Начислен износ основных средств административному зданию	352,0	9420	0220
9	Приобретены запчасти для служебного транспорта	160,0	9430	1040
10	Учтены командировочные расходы управленческого персонала (выше нормы)	300,0	9430	6970
11	Учтены расходы за электроэнергию административного здания	280,0	9420	6010
12	Представительские расходы	140,0	9430	6010
13	Учтены расходы за информационные услуги «Норма»	120,0	9430	6010
14	Учтен штраф по решению налоговых органов	180,0	9430	6960
15	Оплачены банковские услуги	150,0	9430	5110
16	Начислен спонсорский взнос на развитие детского спорта	140,0	9430	6990
17	Начислена спонсорская помощь фонду «Эль-юрт умиди»	120,0	9430	6990
18	Учтены судебные издержки	80,0	9430	6960
19	Убыток от недостачи при отсутствии виновников	84,0	9430	5910
20	Начислен налог за пользование водными ресурсами	144,0	9430	6410
21	Начислен налог на имущество	345,0	9430	6410
22	Начислен налог на землю	254,0	9430	6410
23	Доход от долевого участия в других предприятиях	160,0	4840	9520
24	Доход, полученный в виде процентов за нарушение условий договора	240,0	4860	9530
25	Доход от долгосрочной аренды	468,0	4830	9550
26	Сумма штрафа предъявленных другим предприятием за несоблюдение договорных обязательств	86,0	4860	9330
27	Убытки из за валютной курсовой разницы	22,0	9620	5210
28	Начислен налог на прибыль (доход)	1307,0	9810	6410

29	Перечислена сумма налога на прибыль (доход)	1307,0	6410	5110
30	Списана сумма налога на прибыль (доход)	1307,0	9910	9810
31	Определена чистая прибыль предприятия	7406,0	9910	8710

На основе совершенных хозяйственной операции рассмотрим закрытие счета 9910-«Конечный финансовый результат» и исчисления и уплаты налога на прибыль юридического лица.

Таблица 2.

**9910 «Конечный финансовый результат» предприятия «Inter House» за 3-квартал 2022 года [5]**

Счет 9910 – «Конечный финансовый результат»			
Расход		Доход	
счета	сумма	счета	сумма
9110	16488	9010	24848
9410	1040	9310	5600
9420	3518	9320	596
9430	2217	9330	86
9620	22	9520	160
		9530	240
		9550	468
оборот	23285	оборот	31998
28) 1307	+8713-15%=1307		
29) 1307			
1307 – 9810-6410			
1307- 6410-5110			
30)1307-9910-9810			
31) 8713-1307=7406			
9910 - 8710			
оборот	31998	оборот	31998
остаток	-	остаток	-

Показатели формирования финансовых результатов определяются по следующей таблице:

Таблица 3.

**Показатели формирования финансовых результатов**

Показатели формирования финансовых результатов	Определена сумма финансовых результатов
ВП (Валовая прибыль) = ЧВ (чистая выручка) – СП (себестоимость продукции)	030 строка = 010 строка - 020 строка 24848 - 16488 = 8360
ПОД (Прибыль (убыток) от основной деятельности) =ВП – РП (Расходы периода) + ПД (Прочие доходы) - ПУ (прочие убытки)	100 строка (строка 030 – 040 + 090) 8360-6775+6282-0=7867
ПОХД=ПОД+ ДФДВ (Доходы от финансовой деятельности, всего) - РФД	Строка 220 = (строка 100 + 110 – 170) 7867+868-22=8713

(Расходы по финансовой деятельности)	
ПДН (Прибыль (убыток) до уплаты налога) = ПОХД + ЧП-ЧУ (Чрезвычайные) прибыли и убытки	Строка 240= (строка 220 +/- 230) 8713+0-0=8713
ЧП Чистая прибыль (убыток)= ПДН – НП (налог на прибыль) – ПН (Прочие налоги и другие обязательные платежи)	Строка 270 = строка 240 – 250 – 260 8713-1307=7406

При определении налогооблагаемой прибыли из валового дохода вычитаются следующие расходы: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные расходы, и прочие. Расходы определяются на основании данных со счетов:

- 9100 – учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)
- 9400 – учета расходов периода
- 9410 – расходы по реализации
- 9420 – административные расходы
- 9430 – прочие операционные расходы
- 9600 – учета расходов по финансовой деятельности

Налогооблагаемая база определяется по следующей формуле:

$$\mathbf{НБ (Налогооблагаемая База) = ПДН + УНС + БПИ + НВР - ДЛ - Л}$$

**ПДН** – Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль («Отчет о финансовых результатах» форма № 2 стр.240»).

**УНС** – Убытки от реализации товара по ценам, ниже себестоимости и безвозмездной передачи.

**БПИ** – безвозмездно полученные ТМЦ, услуги, имущественные права

**НВР** – не вычитаемые расходы (расходы, включенные в налогооблагаемую базу)

**ДП** – сумма полученных (или к получению) дивидендов и процентов

**Л** – льготы и суммы уменьшения

Сумма налога на прибыль, подлежащая к уплате в бюджет рассчитывается по следующей формуле:

$$\mathbf{СН = НБ \times С}$$

**СН** – сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет;

**НБ** – налогооблагаемая база;

**С** – налоговая ставка.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы налога, исчисленного по налоговой отчетности за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой налога, исчисленного по налоговой отчетности по итогам полугодия, и суммой налога, исчисленного по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой налога, исчисленного по налоговой отчетности по итогам девяти месяцев, и суммой налога, исчисленного по итогам полугодия.

Если сумма ежемесячного авансового платежа, исчисленная в соответствии с частями

третьей — шестой настоящей статьи, отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Налогоплательщики, в том числе вновь созданные, совокупный доход которых в течение текущего отчетного периода превысил пять миллиардов сумов, уплачивают ежемесячные авансовые платежи по истечении полного квартала, в котором произошло такое превышение.

Юридическое лицо, вновь созданное в результате реорганизации путем разделения или выделения, независимо от размера совокупного дохода уплачивает ежемесячные авансовые платежи в течение двух последующих отчетных периодов, если реорганизованное путем разделения или выделения юридическое лицо исчисляло ежемесячные авансовые платежи по налогу в налоговом периоде, в котором осуществлена такая реорганизация.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченные в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате налога, исчисленного по налоговой отчетности за отчетный (налоговый) период.

### Литература:

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. М.: КНОРУС, 2007.
2. Хайрулин А.Г. Управление финансовыми результатами деятельности организации // Экономический анализ: теория и практика. 10 (67) – 2006
3. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению». [Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 23 октября 2002 года. Регистрационный № 1181]
4. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов. Утверждено постановлением Кабинета Министров от 5 февраля 1999 года № 54.
5. Финансово-хозяйственные данные производственного предприятия «Inter House» за 3-квартал 2022 года.