

**ГАОУ АО ВПО «АСТРАХАНСКИЙ ИНЖЕНЕРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ»**

КОЛЛЕДЖ СТРОИТЕЛЬСТВА И ЭКОНОМИКИ АИСИ

**Анализ налоговых учета, доходов и
расходов при формировании прибыли в
организации на примере ПКФ «Виктор»**

Дипломная работа

Дипломник Альмуханова М.Ф.

Научный руководитель Оськина Е.Н.

Актуальность – правильное прочтение и использование бухгалтерской информации возможно только при условии построения бухгалтерской отчетности на основе одинаковых принципов и правил

Цель исследования - рассмотрение расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом, методологии отражения в учете налогооблагаемых временных разниц (НВР) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), условий их возникновения

Гипотеза исследования - исследование отражения в налоговом и бухгалтерском учете НВР и ОНО раскрывает особенности исчисления налога на прибыль

Содержание

- 1. Роль и место налога на прибыль в налоговой системе Российской Федерации**

 - 2. Проблема совмещения налогового и бухгалтерского учета с целью исчисления налога на прибыль**

 - 3. Методика бухгалтерского учета отложенных налогов. Постоянные и временные разницы**
 - 3.1. Правила по факту признания и по моменту признания доходов и расходов**

 - 4. Анализ возможности применения контрарного метода для отражения налоговых разниц**
-

- # ГЛАВА 1 Налог на прибыль - федеральный налог
- является доходным источником бюджетов двух уровней
 - распределительная функция

Характеристика прибыли –

- 1) характеризует конечные финансовые результаты деятельности предприятия, размер его денежных накоплений;
 - 2) является главным источником финансирования затрат на производственное и социальное развитие предприятия, и та часть прибыли, которая изымается государством в форме налога на прибыль, является источником финансирования государственных расходов.
-

ГЛАВА 2 Проблема совмещения налогового и бухгалтерского учета с целью исчисления налога на прибыль :

1. доходы и расходы в обоих учетах были отражены одинаково — в одной сумме и на одну дату
 2. сблизить порядок отражения отдельных видов доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете путем —
 - заключения договоров с контрагентами (покупателями, поставщиками, кредитными организациями и т. д.) на соответствующих условиях;
 - выбора соответствующих методов бухгалтерского и налогового учета и принятие соответствующих положений учетной и налоговой ПОЛИТИКИ
-

ГЛАВА 3 Методика бухгалтерского учета отложенных налогов. Постоянные и временные разницы

Правовая база :

Налоговый Кодекс Российской Федерации, глава 25 «Налог на прибыль организаций»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

ПБУ 9/99 «Доходы организации»

ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Показатель «Прибыль (убыток) до налогообложения», отражаемый по строке 140 формы N 2 «Отчет о прибылях и убытках», соответствует «бухгалтерской» прибыли /убытку

Учитываются все доходы и расходы отчетного периода, отраженные на счетах 90, 91 и 99.

Четыре типа возникновения срочных разниц :

- А) Доход (или часть дохода) признаётся в бухгалтерском учёте в более ранних периодах, чем в целях налогообложения, в результате чего бухгалтерская прибыль текущего периода превышает налоговую базу на величину этого дохода, а в будущих периодах – наоборот, налоговая база будет выше бухгалтерской прибыли.
- В) Доход (или часть дохода) признаётся в целях налогообложения в более ранних периодах, чем в бухгалтерском учёте, в результате чего налоговая база текущего периода превышает бухгалтерскую прибыль на величину этого дохода, а в будущих периодах – наоборот, бухгалтерская прибыль будет выше налоговой базы.
-

С) Расход (или часть расхода) признаётся в бухгалтерском учёте в более ранних периодах, чем в целях налогообложения, в результате чего налоговая база текущего периода превышает бухгалтерскую прибыль на величину этого расхода, а в будущих периодах – наоборот, бухгалтерская прибыль будет выше налоговой базы.

Д) Расход (или часть расхода) признаётся в целях налогообложения в более ранних периодах, чем в бухгалтерском учёте, в результате чего бухгалтерская прибыль текущего периода превышает налоговую базу на величину этого расхода, а в будущих периодах – наоборот, налоговая база будет выше бухгалтерской прибыли.

Из представленных выше случаев, налогооблагаемая срочная разница образуется по вариантам **А** и **Д**, а вычитаемая срочная разница будет возникать по вариантам **В** и **С**.

ГЛАВА 4 рассматривает метод контрарных счетов -

- ❑ При возникновении налоговых разниц также существует две различные стоимости учётного объекта – бухгалтерская и налоговая.
- ❑ Бухгалтерская стоимость является основной. Налоговая стоимость получается путём корректировки бухгалтерской стоимости.
- ❑ Корректирующей величиной в данном случае выступает **налоговая разница**. Она отражается на контрарном счёте, открытом к основному счёту.
- ❑ Если налоговая стоимость актива будет выше его бухгалтерской стоимости, то возникнет вычитаемая временная разница, и она должна будет отражаться по дебету контрарного счёта. Получится ситуация, когда и основная, и корректирующая величины будут отражены по дебету основного и контрарного счетов
- ❑ В случае различий в бухгалтерской и налоговой стоимости пассива, отражение на счетах будет происходить зеркально противоположно активу.
- ❑ Всем контрарным счетам, открываемым для учёта налоговых разниц, можно ~~присвоить некий буквенный индекс, например, «Р» (Разницы), или «Н» (Налоговый), или «К» (Контрарный или Корректирующий).~~

Заключение

В работе рассмотрены основные современные подходы к методике отражения в учете отложенных налоговых обязательств .

Наиболее приемлемым представляется применение метода контрарных счетов позволяющий организовать бухгалтерский учёт отложенных налогов в целях выполнения требований ПБУ 18/02.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!!!
