

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/237507>

**Тип работы:** Дипломная работа

**Предмет:** Бухгалтерский учет

Введение 4

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и налогообложения финансовых результатов 6

1.1. Понятие, сущность и порядок формирования финансовых результатов 6

1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и налогообложения финансовых результатов 15

1.3. Учет и налогообложение финансовых результатов 18

2. Действующая практика учета и налогообложения финансовых результатов на примере ООО «Источник Бэттэрис» 29

2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Источник Бэттэрис» 29

2.2. Учет финансовых результатов предприятия 34

2.3. Налогообложение финансовых результатов предприятия 44

Заключение 56

Список используемых источников 59

Приложения 62

Введение

В условиях нестабильности экономики по-прежнему остаются актуальными вопросы формирования доходов и расходов организации. Финансовые результаты и выбор оптимальной системы налогообложения организации являются ее важнейшей составляющей. Ведь для того, чтобы организация имела конкурентоспособные товары или услуги, повышала эффективность производства, эффективно управляла производством, корректно распределяла неиспользованные ресурсы, требуется непрерывный приток дохода в форме денежных средств и иного имущества.

Правильный учет финансовых результатов и налогообложение важен для отражения деятельности организации. Доходы и расходы организации влияют на финансовый результат организации, целью же любого предприятия является получение прибыли и выбор оптимальной системы налогообложения. Недостаточная методологическая разработанность и дискуссионность многих вопросов организации учета финансовых результатов и налогообложение, и в то же время их научно-практическая и жизненная значимость для деятельности организации определяют актуальность темы исследования дипломной работы, её теоретическое и практическое значение.

Целью данной работы является рассмотрение теоретических и практических аспектов по учету и налогообложению финансовых результатов в ООО «Источник Бэттэрис».

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие, сущность и порядок формирования финансовых результатов;
  - изучить нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и налогообложения финансовых результатов;
  - рассмотреть учет и налогообложение финансовых результатов;
  - представить краткую организационно-экономическую характеристику предприятия ООО «Источник Бэттэрис»;
  - исследовать учет финансовых результатов предприятия ООО «Источник Бэттэрис»;
  - проанализировать налогообложение финансовых результатов предприятия ООО «Источник Бэттэрис»
- Объектом исследования является ООО «Источник Бэттэрис».

Предметом исследования являются учет финансовых результатов и налогообложение ООО «Источник Бэттэрис».

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды ведущих отечественных ученых-экономистов в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также материалы годовых отчетов, бухгалтерской отчетности ООО «Источник Бэттэрис» за период 2019-2021 годы.

Нормативно-правовую базу составили Конституция РФ, Гражданский и Налоговый кодексы РФ,

Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», федеральные нормативные акты в области бухгалтерского учета.

В процессе аналитической работы для изучения учета и налогообложения финансовых результатов применялись методы группировки и сравнения, горизонтальный и вертикальный анализ, а также методика оценки при помощи абсолютных и относительных показателей.

## 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и налогообложения финансовых результатов

### 1.1. Понятие, сущность и порядок формирования финансовых результатов

Определение финансового результата является заключительным этапом по всей финансово-хозяйственной деятельности, что показывает эффективность работы всего предприятия. Формирование и определение различных финансовых результатов в целом позволяет сделать вывод о работе предприятия и о возможностях развития.

На тему учета финансовых результатов существует множество источников, посвященных вопросам исследования доходов, и понятие доходов не имеет единого определения, так как у каждого автора существуют различные подходы (таблица 1.).

Проводя сравнение, следует отметить, что с точки зрения бухгалтерского учета доходы рассматриваются более точно и подробно, чем характеристика в налоговом учете. Это говорит о том, что бухгалтерский учет дает возможность более подробно рассматривать порядок формирования финансовых результатов.

Кроме авторов доходы рассматриваются и в нормативно-правовой литературе, это Налоговый кодекс РФ и ПБУ 9/99 «Доходы организации». В бухгалтерском и налоговом учете доходы являются как увеличение экономических выгод в результате увеличения активов.

Изучая НК РФ следует отметить, что доходы рассматриваются определенная выгода, влияющая на формирование налоговой базы и подтвержденная документами.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. 30.01.2022) - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 №118-ФЗ. Часть вторая. Глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения» - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
3. Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: от 24.07.2007г. № 209-ФЗ (ред. от 03.07.2021г.) - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
4. Постановление Правительства РФ «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс]: от 13.07.2019г. №702 - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
5. Басовский Г.П. Единый налог на вмененный доход: Проблемы и пути совершенствования [Текст]: Учеб.пособ. / Г.П. Басовский – Москва: ИНФРА-М, - 2019. – 260 с.
6. Брызгалина А.В., Берник В.Р., Головкина А.Н. Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность организации [Текст]. - М.: Налоги и финансовое право, 2021. – 219 с.
7. Волкова Г. А. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов / Г. А. Волкова, Л.С. Коваль, Г. Б. Поляк. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 415 с.
8. Дадалко И.Л. Упрощенная система налогообложения [Текст]: руководство к эксплуатации. - Новосибирск: РИПЭЛ, 2018. – 78 с.
9. Зайцев Н.А. Налоговая оптимизация [Текст] / Н.А. Зайцев // Налоги и финансовое право. – 2021. - № 12. – С.73-80.
10. Килинкарлова Е.В. Налоговое право зарубежных стран [Текст]: учебник. - М.: Юрайт, 2019г. - 368с.
11. Киреев, Е.С. Налоговая нагрузка: проблемы и пути решения [Текст] / Е.С. Киров, Ю.Т. Фокин // Экономист. - 2020 - № 5. - С. 32-37.
12. Кожин В.Я. Налоговое планирование [Текст]: Учеб.пособ. / В.Я. Кожин – Москва: 1-ая Федеративная Книготорговая Компания, - 2021. – 256с.
13. Лазутина Д.В. Налоговая оптимизация деятельности индивидуального предпринимателя [Текст] // Проблемы современной экономики. – № 11. – 2020. – С. 14 – 19.
14. Леликова Н.А., Конвисарова Е.В. Оценка тенденций применения специальных налоговых режимов в России [Текст] // Современные проблемы науки и образования. – 2020. – № 1.
15. Липатова А.А. Преимущества и риски применения УСН [Текст] // Российский налоговый курьер. – 2021. – № 11. – С.34 – 57

16. Лукаш А.В. Оптимизация налогов: методы и схемы. Все возможности законной экономики: практические рекомендации [Текст]: Учеб.-практич. пособ. / А.В. Лукаш – М.: Гросс-Медиа, - 2021. – 414 с.
17. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран [Текст]: учебник для бакалавров и магистратуры. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 429с.
18. Медведев, А.Н. Налоговый учет [Текст]/ А.Н. Медведев.- М.:Налоговыйвестник, 2018. – 385 с.
19. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов / Н. В. Миляков. – Москва: ИНВРА-М, 2019. – 520 с.
20. Налоги и налогообложение [Текст]: 7-е изд, доп. М.Романовского, О.Врублевской. – СПб.: Питер, 2022 – 528с
21. Перов, А.В. Налоги и налогообложение [Текст]/ А.В. Перов.- М.: Юрайт, 2019. – 670 с.
22. Поляк Г.Б. Финансы [Текст]: Учебник/ Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ, 2019. – 368 с.
23. Практическая налоговая энциклопедия: В 3 т. [Текст] / Под ред. Брызгалина А.В. - М.: Бератор-Публишинг, 2018. - Т.2: Бухгалтерский учет налогов. – 324 с.
24. Пушина Е.Г. Уточнение характеристики налоговой политики, формируемой на уровне хозяйствующего субъекта [Текст] // Финансы. – № 2. – 2022. – С. 34 – 42
25. Романовский М.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов /М. В. Романовский. – Санкт-Петербург: Питер, 2018. – 528с.
26. Семенихин В.В. Упрощенная система налогообложения [Текст]: Практическое пособие. Изд-во: «Налоговый вестник» 2019г., 98с.
27. Расходы фирмы: все, что должен знать бухгалтер, чтобы не платить лишних налогов [Текст] / Под ред. Петрова А.В. - М.: Бератор-Публишинг, 2018. – 298 с.
28. Черник. Д.Г. Налоги [Текст]: Учебное пособие для студентов ВУЗов. - М.: Финансы и статистика, 2020. – 376 с.
29. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)[Электронный ресурс] - официальный сайт ФНС РФ

*Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:*

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/237507>