

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/kursovaya-rabota/82487>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Финансы

Введение 3

1 Теоретические аспекты формирования налога на прибыль организации 5

1.1 Понятие и функции формирования прибыли 5

1.2 Понятие налога на прибыль в Налоговом Кодексе РФ 9

2 Учет расчетов по налогу на прибыль 14

2.1 Синтетический учет налога на прибыль 14

2.2 Сравнительная характеристика ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» 24

Заключение 32

Список использованных источников 34

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночных отношений каждая организация всегда будет стремиться к получению прибыли, объем которой позволял бы обеспечивать положительное развитие производства в условиях конкуренции, а также уверенное существование на рынке товаров, работ, услуг.

В настоящее время прибыль является одним из важнейших финансовых источников формирования и развития собственного капитала организации. На её основе принимаются инвестиционные решения и определяются направления инвестирования. Прибыль - база для инновационной деятельности предприятия.

Прибыль, полученная компанией по итогам отчетного периода, является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций. Выплаты в бюджет по налогу на прибыль осуществляют, исходя из величины налогооблагаемой прибыли, то есть прибыли, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль. Данное требование закреплено в налоговом законодательстве РФ. В большинстве случаев принципы исчисления прибыли для целей бухгалтерской и налоговой отчетности отличаются между собой, что влияет на бухгалтерские процедуры. Поэтому вопрос о бухгалтерском отражении и исчислении налогооблагаемой прибыли все еще остается дискуссионным.

Все вышесказанное обуславливает актуальность курсовой работы.

Целью работы является изучение бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль по российским и международным стандартам.

Для достижения поставленной цели необходимо было решить следующие задачи:

- рассмотреть организацию налогового учета;
- изучить особенности доходов и расходов в соответствии с бухгалтерским и налоговым учетом;
- рассмотреть нормативно-правовую базу, регулирующую российский и международный учет налога на прибыль;

Объектом исследования является отражение расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с Российским и Международным законодательством.

Предметом исследования является учет расчетов по налогу на прибыль.

Теоретической и методологической основой исследования в работе являются действующие нормативные акты, регулирующие порядок учета расчетов по налогу на прибыль, российские и международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности, обзоры периодических изданий по рассматриваемой теме, электронные ресурсы.

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

В первой главе рассматриваются теоретические основы учета прибыли, организация налогового учета.

Во второй главе освещаются основные понятия, необходимые для учёта налога на прибыль, сравнение стандартов российского и международного учетов по налогу на прибыль, неопределенная налоговая позиция, проект изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятие и функции формирования прибыли

Каждая организация всегда будет стремиться к получению максимальной прибыли или такого объема прибыли, который позволял бы обеспечивать положительное развитие производства в условиях конкуренции, и уверенное существование на рынке товаров, работ, услуг.

Прибыль является качественным показателем эффективности деятельности предприятия, а также характеризует рациональность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Обычно прибыль определяют как разность между доходами и расходами. Если доходы превышают расходы, то полученная величина называется прибылью, и наоборот, если расходы превышают доходы - это убыток.

Сущность прибыли проявляется в ее функциях:

- функция, характеризующая экономический эффект прибыли, что означает превышение полученных доходов над величиной расходов.
- функция, которая заключается в эффективном использовании ресурсов. Это говорит о том, что любой хозяйствующий субъект для получения прибыли будет стремиться организовать так свою деятельность, чтобы снизить затраты и повысить отдачу от используемых факторов производства.
- функция, которая ориентирована на эффективное распределение ресурсов между альтернативными способами их применения. Заключается в том, что в отрасли с более высоким уровнем прибыли и высоким спросом, направляются ресурсы из других отраслей, где их использование приносит меньшую величину прибыли.
- функция, в которой прибыль выступает в качестве источника финансирования деятельности организации. Речь идет о возможности направления, по крайней мере, части прибыли обратно в производство в качестве инвестиций. Такими направлениями могут быть совершенствование производства или расширение его масштабов.
- функция, в которой прибыль как объект налогообложения, является важным источником доходов бюджетов различных уровней.

Существуют различные взгляды на сущность прибыли, источники образования функции и причины, от которых зависит ее величина.

Итак, следует различать экономическую и бухгалтерскую прибыль.

Понятия экономической прибыли можно рассматривать как:

- Вознаграждение за принятие риска, который связан с неопределенностью, присущей развитию рыночной экономики. Следует отметить, что имеются в виду риски, которые невозможно застраховать. К ним можно отнести риски, обуславливаемые непредвидимыми изменениями таких механизмов, как спрос и предложение, которые могут оказать значительное влияние на положение хозяйствующего субъекта. Такие изменения могут быть последствиями экономической политики государства или связаны с общими изменениями конъюнктуры рынка в ходе экономического цикла.
- Вознаграждение за инновации, то есть за деятельность, направленную на внедрение новых технологий, совершенствование форм и методов организации производства, а также освоение достижений науки и техники. В результате чего получится снизить издержки и тем самым добиться преимуществ перед конкурентами и получить большую прибыль. Но следует сказать, что нововведения не гарантируют получения прибыли, и наоборот, могут привести к возникновению убытков. Следовательно, существует риск при осуществлении инноваций, платой за который может стать экономическая прибыль.
- Следствие обладания монопольной властью, которая дает возможность влиять на предложение и цену, что позволит получить сверхприбыль. С данной точки зрения, неопределенность экономической ситуации снижается, а значит снижается риск потерь и убытков.

Определяется величина экономической прибыли как разность доходов и всех издержек, как явных, так и неявных. Неявные издержки представляют альтернативные издержки всех ресурсов.

Что касается бухгалтерской прибыли, она формируется в системе бухгалтерского учета и полностью определяется принципами, стандартами и процедурами учета.

Определяется бухгалтерская прибыль как разность доходов и внешних текущих издержек.

Сравнивая показатель бухгалтерской и экономической прибыли, можно прийти к выводу, что экономическая прибыль всегда будет меньше бухгалтерской.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ бухгалтерская прибыль (убыток) представляют собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и

оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым правовыми актами по бухгалтерскому учету [4].

В бухгалтерском учете можно выделить различные категории прибыли:

- Валовая прибыль;
- Прибыль (убыток) от продаж;
- Прибыль (убыток) до налогообложения;
- Чистая прибыль (убыток).

Формирование различных категорий прибыли представлено на рисунке 1.

Рисунок 1 – Формирование прибыли

Приведенные выше показатели отражаются в Отчете о прибылях и убытках. Данный отчет входит в состав бухгалтерской отчетности. В нем показаны какие доходы и расходы понесла организация, а также результат такого рода движения хозяйственных процессов, то есть прибыль или убыток.

Если рассматривать прибыль в зависимости от направления деятельности, то можно выделить следующие виды:

- прибыль от операционной деятельности;
- прибыль от инвестиционной деятельности;
- прибыль от финансовой деятельности.

Операционная деятельность связана с продажей товаров, работ, услуг.

Инвестиционную деятельность можно охарактеризовать так: это деятельность по покупке и продаже внеоборотных активов. Таких как здания, оборудование, нематериальные активы и др.

Относительно финансовой деятельности можно отметить, что она связана с операциями по ценным бумагам, с привлечением кредита и т.п.

Рассматривая прибыль с точки зрения направлений ее использования, различают:

- прибыль на накопление;
- прибыль на потребление.

Под прибылью на накопление понимают часть чистой прибыли, которую направляют на финансирование прироста активов предприятия.

Прибыль на потребление – прибыль, которую направляют для расчетов с учредителями организации по причитающимся им дивидендам.

При принятии решений о выборе направления использования прибыли, собственникам не стоит

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (ред. от 19 февр. 2018 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2018. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 23 апр. 2018 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2018. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 31 дек. 2017 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2017. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина Рос. Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 11 апр. 2018 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2018. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина Рос. Федерации от 6 мая 1999 № 32н (ред. от 6 апр. 2015 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2015. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина Рос. Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 6 апр. 2015 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2019
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

- [Электронный ресурс] : приказ Минфина Рос. Федерации от 19 нояб. 2002 г. № 114н (в ред. от 6 апр. 2015 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2019
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» [Электронный ресурс] // Минфин России : офиц. сайт. – М., 1998–2018. – URL: https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs, вободный. – Загл. с экрана (дата обращения: 20.11.2019.).
9. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (введ. в действие на территории Рос. Федерации приказом Минфина России от 12.12.2017 № 225н) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан.
10. Азыдова А. Ч. Оптимизация процесса учета расчетов по налогу на прибыль / А. Ч. Азыдова, О. В. Павленко // Вектор экономики. – 2018. – № 1 (19). – Ст. 7 [8 с.].
11. Акимова Н. Н. Налог на прибыль : учеб. пособие / Н. Н. Акимова, А. М. Гринкевич. – Томск : Издат. Дом Том. гос. ун-та, 2016. – 168 с.
12. Беляева Н. Как честно рассказать о налоговых рисках в отчетности [Электронный ресурс] // МСФО на практике. – 2016. – № 9. – URL: <https://msfopractice.ru/article.aspx?aid=494139>, доступ по подписке. – Загл. с экрана (дата обращения: 20.11.2019).
13. Беляева Н. Какие проблемы ждут компанию при аудите годовой отчетности [Электронный ресурс] // МСФО на практике. – 2018. – № 3. – URL: <https://msfopractice.ru/article.aspx?aid=629145>, доступ по подписке. – Загл. с экрана (дата обращения: 20.11.19).
14. Бобович М. А. Сущность, функции и источники формирования прибыли фирмы // Вестн. магистратуры. – 2017. – № 12-3. – С. 11–14.
15. Боева Е. МСФО-отчетность 2017: новые требования стандартов [Электронный ресурс] // МСФО на практике. – 2018. – № 2. – URL: <https://msfopractice.ru/article.aspx?aid=621436>, доступ по подписке. – Загл. с экрана (дата обращения: 20.11.19).
16. Бурлакова О. А. Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета / О. А. Бурлакова, Л. А. Маркосян // Инновационное развитие: потенциал науки и современного образования : сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф., Пенза, 5 янв. 2018 г. : в 3 ч. – Пенза : Наука и просвещение, 2018. – Ч. 2. – С. 57–60.
17. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) : учеб. / Т. А. Мирошниченко, И. М. Бортникова, О. А. Зубарева. – пос. Персиановский : Изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.
18. Городничая Д. С. Анализ отдельных моментов ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и МСФО 12 «Налоги на прибыль» / Д. С. Городничая, Л. Р. Джаферова // Приоритет. направления развития науки и образования. – 2015. – № 4 (7). – С. 293–295.
19. Гуров А. Налоги на прибыль: трансформация отчетности из РСБУ в МСФО [Электронный ресурс] // МСФО на практике. – 2018. – № 4. – URL: <https://msfo-73.practice.ru/article.aspx?aid=393921>, доступ по подписке. – Загл. с экрана (дата обращения: 20.11.19).
20. Джаферова С. Э. Сравнительный анализ МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» / С. Э. Джаферова, Э. Л. Аксеитова // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства : сб. науч. тр. III Междунар. науч.-практ. конф., Симферополь, 24 марта 2017 г. – Симферополь : ИП Хотеева Л. В., 2017. – С. 198–200.
21. Дурицина И. В. Учет расчетов по налогу на прибыль: различия между МСФО (IAS) 12 и ПБУ 18/02 / И. В. Дурицина, З. Н. Беджаше, Т. В. Небавская // Иновац. экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2016. – № 7 (17). – С. 84–89.
22. Завидов А. В. Учет расчетов по налогу на прибыль: проблемы и перспективы // III Научный конгресс студентов и аспирантов : материалы III Науч. конгр. студентов и аспирантов СПбГЭУ, С.- Петербург, 31 мая 2016 г. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2016. – С. 48– 54.
23. Зозуля А. Как верно отразить спорные суммы налога на прибыль [Электронный ресурс] // МСФО на практике. – 2017. – № 7. – URL: <https://msfopractice.ru/article.aspx?aid=571680>, доступ по подписке. – Загл. с экрана (дата обращения: 10.04.2018).
24. Кемаева С. А. Современный взгляд на применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в системе бухгалтерского учета организаций / С. А. Кемаева, Е. И. Лодыгина // Бухгалтерский учет в бюджет. и некоммерч. организациях. – 2017. – № 15 (423). – С. 41–50.
25. Колчугин С. В. Идентификация отложенных налогов методом обязательств по отчету о финансовых результатах // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 3-2 (80- 2). – С. 621–624.
26. Колчугин С. В. Экономическая сущность налога на прибыль // Все для бухгалтера. – 2017. – № 1 (289). – С. 7–16.

27. Копытков А. В. Расчет отложенных налогов балансовым методом / А. В. Копытков, З. И. Кругляк // Современная экономическая наука: теория и практика : сб. науч. ст. по итогам IV Междунар. молодеж. науч.-практ. конф., Краснодар, 18 дек. 2015 г. – Краснодар : Изд-во КубГАУ, 2016. – С. 129–134.
28. Крапивенцева С. Отличия учета по МСФО от РСБУ: принципы и правила [Электронный ресурс] // МСФО на практике. – 2016. – № 1.– URL: <https://msfopractice.ru/article.aspx?aid=440110>, доступ по подписке. – Загл. с экрана (дата обращения: 10.04.2018). 74
29. Курс экономической теории / под ред. М. Н. Чепурина, Е. А. Киселевой. – Киров : АСА, 2015. – Гл. 14 : Предпринимательство и прибыль. – С. 327–335.
30. Лебедев К. Н. Роль данных бухгалтерского учета в управлении на предприятии: прошлое, настоящее и будущее // Бухгалтерский учет в бюджет. и некоммерч. организациях. – 2017. – №6 (414). – С. 33–46.
31. Масленникова Е. С. Организация налогового учета на предприятии // Экономическая наука: тенденции развития : материалы круглого стола магистрантов, Тамбов, 5 сент. 2017 г. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. ун-та им. Г. Р. Державина, 2017. – С. 124–131.
32. Мендес Э. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 [Электронный ресурс] // Вестн. МСФО. – 2017. – № 7. – С. 1–3. – Режим доступа: <https://www.pwc.ru/ru/ifrs/bulletin/ifrs-july2017.pdf>, свободный. – Загл. с экрана (дата обращения: 07.04.2018).
33. Надеждина С. Д. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы и модель взаимодействия // Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее : сб. науч. ст. регион. науч.-практ. конф., Новосибирск, 21–22 нояб., 2016 г. : в 2 т. – Новосибирск : Изд-во НГУЭУ «НИНХ», 2016. – Т. 2. – С. 113–117.
34. Налоговые риски [Электронный ресурс] // KPMG : сайт. – [Б. м.] : КПМГ, сор. 2018. – URL: <https://home.kpmg.com/ru/ru/home/insights/2017/06/ifric-23-uncertainty-taxslideshare-070617.html>, свободный. – Загл. с экрана (дата обращения: 20.11.19).
35. Ненахова Т. А. Российский и международный подход к учету налоговых разниц между бухгалтерской и налоговой прибылью / Т. А. Ненахова, И. В. Кузнецова // Современ. тенденции развития науки и технологий. – 2017. – № 3-12 (24). – С. 79–82.
36. Овсянникова И. В. Особенности формирования учетной политики для целей налогового учета // Проблема реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО : материалы Междунар. науч.-практ. студ. конф., Ставрополь, 12 мая 2015 г. – Ставрополь : Секвойя, 2015. – С. 125–128.

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/kursovaya-rabota/82487>