





Дорогой друг! Ты скачал курсовую работу по бухгалтерскому учету на тему: Налог на прибыль и особенности налогового учета в организации

Будь осторожен, эта курсовая работа может быть уникальна

Мы стараемся для тебя, если тебе не подходит данный пример, то мы рады написать курсовую работу по бухгалтерскому учету на заказ с нуля

Наши контакты:

	https://vk.com/studentoffwork
	studentoff-work@yandex.ru
 Сайт	studentoff.su
	+79930074647 – прием заказов

Содержание

Введение.....	3
Глава 1. Основные характеристики налога на прибыль и его роль в доходах бюджета.....	5
Глава 2. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.....	13
Глава 3. Особенности налогового учета прибыли организации.....	21
Заключение.....	27
Список использованных источников и литературы.....	29
Приложения.....	28

Введение

Министерство по налогам и сборам Российской Федерации занимается активной пропагандой и продвижением налоговой реформы Государства. С недавнего времени в налоговый кодекс были внесены новые главы, вступившие в силу, следствием которых стало снижение и более справедливое распределение налогов, а так же оказало влияние на выход экономики из теневого режима, и оказали мощное влияние на увеличение деловой активности населения.

Налог на прибыль составляет 28% в общей структуре налоговых платежей. Но, по прогнозам аналитиков, данная ситуация изменится в скором времени. На данный момент можно наблюдать позитивную тенденцию , оказывающую влияние на развитие экономики –денежные поступления в бюджет государства, оплачиваемый от налога на прибыль превысили поступления от акцизов и налога на доходы физ.лиц вместе взятые. Именно поэтому необходимо было повлиять на налоговую реформу путем либерализации налога на прибыль.

Введение 25 главы в налоговый кодекс привело к важным изменениям в системе налогообложения прибыли организаций, прежде всего, благодаря установления открытых перечней доходов и расходов, которые учитываются при определении налоговой базы.

Налоговые вопросы являются важной и одновременно страшной темой для многих предприятий. Уплата налогов касается абсолютно любого предприятия, ведущего свою деятельность на территории нашей страны. Налог на прибыль является основным для большинства организаций. А с 2012 года в силу вступили изменения в налоговом кодексе, из-за чего вопрос о налоге на прибыль стал еще более освещаем. Налог на прибыль касается деятельности любой организации России, именно поэтому так важно понимать, что он из себя представляет, и каким образом происходит его начисление.

Объектом исследования является налоговый кодекс Российской Федерации, а **предметом** – особенности налогового учета в организации.

Цель данной работы состоит в том, чтобы разобраться в том, как правильно проводить исчисление налога на прибыль, а так же разобраться с бухгалтерским учетом и порядком его расчета.

В соответствии с целью были предложены следующие **задачи**:

- раскрыть сущность налога на прибыль;
- разобраться с организацией расчетов по налогу на прибыль в Российской Федерации;
- выяснить какой порядок формирования налога на прибыль в бухгалтерском учете предприятий;
- раскрыть особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль на практическом материале предприятия.



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

Глава 1. Основные характеристики налога на прибыль и его роль в доходах бюджета

Налог на прибыль играет огромную роль в системе налогообложения государства и имеет перспективы для увеличения государственной казны. Прежде чем приступить к оценке влияния налога на прибыль и его роль в доходах бюджет, стоит разобраться с тем, что из себя представляет данный вид налога и в чем его основная суть.

Согласно сайту федеральной налоговой службы Российской Федерации, налог на прибыль – это «прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации».[15] Для более точного понимания данного определения, необходимо понимание термина прибыль. Под прибылью понимается совокупный доход предприятия, за вычетом издержек. Таким образом, налог на прибыль начисляется на сумму дохода компании с учетом ее расходов.

Прибыль организации характеризует размер материальных накоплений. Прибыль служит финансовым источником затрат на развитие организации. Часть данной прибыли с помощью налога на прибыль отчисляется в государственный бюджет, таким образом, осуществляя финансирование государственных расходов.

Стоит отметить, что получение прибыли ограничивается производственными издержками, а так же спросом на предоставляемый,

производимый продукт. На прибыль компании указывают внутренние, а так же внешние условия хозяйственной деятельности.

К внешним условиям относятся изменения в законодательстве, регулирующем налогообложение, инфляция и другие факторы. Ко внутренним можно отнести рост заработной платы сотрудников, страховые взносы, они так же влияют на общую прибыль компании. Сведем в классификационную таблицу.

Таблица 1 - Данные о налоге на прибыль.

Классификационный признак	Тип налога на прибыль
по органу, который устанавливает и конкретизирует налоги	федеральный
по порядку введения	общеобязательный
по способу взимания	личный прямой
по субъекту-налогоплательщику	налог с предприятий и организаций
по уровню бюджета	регулирующий
по целевой направленности	абстрактный
по срокам уплаты	периодично-календарный

Существуют различные концепции для расчета прибыли.

1. Бухгалтерская прибыль равна общему (совокупному) доходу фирмы за вычетом бухгалтерских, то есть явных издержек;
2. Экономическая прибыль равна совокупному (общему) доходу за вычетом экономических, то есть явных и неявных издержек;
3. Экономическая прибыль равна бухгалтерской прибыли за вычетом неявных издержек.

Подробнее о доходах компании будет сказано во второй главе.

Налог на прибыль имеет широкое распространение в странах с рыночной экономикой и играет важную роль в развитии государства. Данный налог позволяет государству влиять на экономические процессы, путем применения налоговых рычагов. Данный налог широко используется при регулировании инвестиционной активности, привлечения иностранного капитала путем предоставления различных льгот.

Благодаря связи данного налога с размером полученной предприятием прибыли государство предоставляет те или иные льготы, тем самым стимулируя развитие и деятельность в различных слоях экономики. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций является прибыль, полученная налогоплательщиком. [18]

На территории Российской Федерации налогом на прибыль облагаются:

- все российские юридические лица (ОАО, ЗАО, ООО и т.д);
- все иностранные предприятия, получающие доход на территории России или работают через представительства;

- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора;

- иностранные предприятия, фактическим местом управления которыми является Российская Федерация

Существуют отдельные категории плательщиков, которые выделены с учетом особенностей определения налоговой базы. К таким категориям относятся:

- коммерческие банки, работающие на основании выданной лицензии Центрального Банка Российской Федерации;
- страховые компании, получившие лицензию на осуществление страховой деятельности;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг.

В системе российского налогообложения налог на прибыль относится к категории прямых налогов и занимает в общем объеме доходов бюджета различных уровней второе место - после налога на добавленную стоимость.

Законодательно действующий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль регламентируется гл.25 ч.II Налогового кодекса Российской Федерации, Методическими рекомендациями по применению гл.25 «Налог на прибыль организации» ч. II Налогового кодекса Российской Федерации, утверждёнными МНС России Приказом №26 от 26 февраля 2002 г. № БГ - 3 - 02/98 и изменяемыми внесёнными в них Федеральными законами: от

29.05.02 г. №57 - ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации»; от 24.07.02 г. №110 - ФЗ «О внесении изменений и дополнению в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации»; от 31.12.02 г. №191 - ФЗ «О внесении изменений и дополнений в главы 22, 24, 25, 26.2, 26.3 и 27 части второй Налогового кодекса РФ и некоторые акты законодательства Российской Федерации».

Федеральным законом от 26 ноября 2008 г. № 224-ФЗ ставка налога на прибыль организаций с 1 января 2009 г. снижена с 24 до 20%. Таким образом, в настоящее время ставка налога на прибыль составляет 20%, из которых 2% зачисляется в федеральный бюджет, 18% – в бюджет субъекта РФ. Законодательные органы субъектов РФ могут понизить ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже чем до 13,5% [1]. Также указанным законом максимальная сумма амортизационной премии по основным средствам, относящимся к 3–7-й амортизационным группам, в том числе в случаях их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации, увеличена с 10 до 30%. При этом установлено правило, согласно которому в случае реализации ранее чем по истечении 5 лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, соответствующие суммы расходов подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Статьей 3 Федерального закона от 26 ноября 2008 г. № 224-ФЗ установлен специальный порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, подлежащих уплате за IV квартал 2008 г. Согласно указанному закону «сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в IV квартале 2008 г., исчисляется исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа. При этом сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей». Соответствующее изменение порядка исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций должно быть отражено в учетной политике организации для целей налогообложения.

Налоговый кодекс РФ так же установил особенности определения доходов и расходов группы организаций, жизнедеятельность которых напрямую зависит от осуществляемого ими вида деятельности. Так что, налоговый кодекс рассматривает не только общие подходы при формировании налоговой базы, а так же начислению и оплате налога на прибыль, но и особенности налогообложения, связанных со спецификой деятельности определенных предприятий и отраслей.

Существует понятие объекта налогообложения, к нему относят прибыль, представляющую собой полученный доход, уменьшенный на сумму выполненных производственных расходов. Согласно ст. 274 НК РФ

налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определенной в соответствии со ст. 247 НК РФ. Доходы, полученные в натуральном выражении, определяются с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Если организация получает доходы, облагаемые налогом на прибыль и другими видозаменяющими его налогами, то расходы определяются пропорционально доли доходов, относящихся к другим видам деятельности к общей сумме доходов организации.

Налоговым периодом для уплаты налога на прибыль является календарный год. Отчетный период может варьироваться, в зависимости от пожелания плательщика, так можно выбрать ежеквартальную отчетность или же ежемесячную. Налог на прибыль оплачивается по итогам года не позднее 28 марта следующего года.

Прибыль, облагаемая налогом, рассчитывается из разности доходов и расходов именно за отчетный налоговый период. Налог на прибыль может начислять двумя методами: методом начисления и кассовым.

Суть кассового метода состоит в том, что налогоплательщик должен отразить доход в налоговом учете по мере поступления денег или в кассу или на счет организации, аналогичные действия требуются для учета расходов, то есть они признаются только после их погашения. Однако данный метод доступен исключительно тем организациям, сумма выручки которых за предыдущие четыре квартала в среднем не превышала 1 миллиона рублей за каждый квартал (п. 1 ст. 273 НК РФ).

С 01.01.2002г. утратил силу Федеральный закон «О налоге на прибыль», на часть его положений касающихся льгот будет еще действовать некоторое время до истечения срока на который они были предоставлены.

1) осталось льгота для малых предприятий, которые одновременно занимаются производством и реализацией сельскохозяйственной продукцией, товаров народного потребления, лекарственных средств, изделий медицинского назначения, а также строительством и ремонтом жилой и нежилой сферы. Сущность льготы: первые два года предприятия освобождаются от уплаты налога, при условии, что выручка от данных видов деятельности, составляет более 70% к общему объему выручки. В третьем и четвертом году работы предприятия ставка налога будет составлять соответственно $\frac{1}{4}$ и $\frac{1}{2}$ часть от основной ставки при условии, что выручка от данных видов деятельности составляет более 90% к общему объему выручки предприятия[29].

2) сохранена льгота для вновь созданных производств на период 3 лет (до 2002г.). Вновь созданным предприятием признается та организация затраты на создание которой превысили 20 миллионов рублей.

Часть льгот трансформировалась в расходы. Так организации смогут учитывать в составе прочих расходов уменьшающих налоговую базу на социальную защиту инвалидов организации при условии, что в общей численности составляет не менее 50% в общей численности организации и доля их заработной платы составляет не менее 25% (п.38 ст.264 НК РФ).

Для организаций - резидентов особой экономической зоны законами РФ может быть установлена пониженная налоговая ставка налога на прибыль, который подлежит зачислению в бюджеты субъектов РФ, от деятельности, которая осуществляется на территории особой экономической зоны, при условии, что ведется отдельный учет доходов и расходов, полученных или понесенных в процессе деятельности, которая осуществляется на территории особой экономической зоны, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами территории особой экономической зоны. Однако, стоит отметить, что размер данной ставки не может быть ниже 13,5%.

От уплаты данного налога освобождаются:

- налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес
- участники проекта «Инновационный центр «Сколково» [1]

По своей сути налог на прибыль является одним из составных элементов налоговой системы Российской Федерации и выступает в качестве инструмента перераспределения национального дохода. Как прямой налог, налог на прибыль выполняет свое основное функциональное предназначение – обеспечивает стабильность инвестиционных процессов в сфере производства продукции, а так же напрямую способствует наращиванию капитала. Фискальная же функция данного налога вторична. В налоговой схеме он определен, как федеральный налог, который распределяется в

пропорциях по двум уровням бюджета в соответствии с законодательными актами о формировании бюджета страны на каждый финансовый год. Можно сделать вывод о том, что налог на прибыль является регулирующим.

В российской экономике налог на прибыль играет важную роль. Как уже было сказано выше, данный налог служит инструментом перераспределения национального дохода, а так же является важнейшим источником дохода федерального, регионального и местного бюджетов. Если посмотреть на структуру дохода российского бюджета, то мы увидим, что налог на прибыль занимает второе место по доле в общих доходах бюджета РФ и составляет 26%, уступая исключительно налогу на добавочную стоимость (НДС), составляющего 30% (см. приложение 1)

Для более точного понимания налога на прибыль необходимо подробно познакомиться с такими понятиями, как доход, расход, ставка, срок уплаты налога, разобраться с тем, что такое налоговая декларация, а так же какая ответственность предусмотрена за не предоставление сведений. Все это вопросы будут освещены нами во второй главе работы.

Глава 2. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

В предыдущей главе мы детально рассмотрели: что такое налог на прибыль, рассмотрели субъектов, облагаемых данным налогом, так же мы упомянули о том, что налог на прибыль составляет 20% и что он распределяется и в Федеральный бюджет и в бюджет самого субъекта РФ. Для того, чтобы детально рассмотреть какие налоговые ставки предусмотрены законодательством РФ, а так же чтобы понять как происходит начисление, необходимо разобрать основные моменты, связанные с данным налогом.

Для начала определимся с понятием дохода. Под доходами организации понимается увеличение экономических выгод в результате поступления активов, а именно денежных средств или же другого имущества и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Не признаются доходами следующие категории:

- суммы с НДС, экспортных пошлин, акцизов и др. подобных обязательных платежей;
- авансы и другие поступления, полученные в виде предварительной оплаты услуг, товаров или продукции;
- задатки;
- имущество, потупленное в залог;

- отчисления, которые поступили по договорам комиссии, агентским или иным договором подобного рода;
- поступления в пользу погашения кредита или займа, ранее предоставленного организацией заемщику.

Все вышеперечисленные поступления не нацелены на увеличение капитала организации.

Как правило, доходы подразделяют на

1. доходы от обычных видов услуг, под которыми подразумевается выручка, полученная с продажи товаров или услуг, выполнением работ. Если же предметом организации является предоставление активов во временное пользование, то данной выручкой будет считаться арендная плата, взимаемая за оказание услуги.

2. прочие доходы, которые так же имеют свою классификацию

- операционные (отчисления за предоставление в аренду активов компании; начисления от патентов или других видов интеллектуальной собственности; начисления от участия в уставных капиталах других организаций; средства, вырученные от продажи средств (кроме иностранной валюты); проценты по вкладам)

- внереализационные (курсовая разница; сумма дооценки активов; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок давности и т.д.)

- чрезвычайные, связанные и возникающие как последствия чрезвычайны обстоятельств деятельности (страховые выплаты; стоимость материальных ценностей, использование и восстановление которых далее не возможно). [3]

Противоположным доходу понятием является расход. Под расходом понимается уменьшение экономических выгод в итоге “ухода” активов и возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, за исключением вкладов по решению собственников имущества.

Расходами не признается следующий “уход” активов:

- расходы, вызванные приобретением или же созданием внеоборотных активов (такие затраты будут признаваться расходами только по мере начисления амортизации);
- вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение акций и других ценных бумаг не с целью перепродажи;
- расходы, погашенные по договорам комиссии, агентским или другим аналогичным;
- расходы, понесенные в порядке предоплаты, авансов;
- задатки;
- погашение кредита или займа, оформленного организацией.

По аналогии с доходом, расходы так же имеют схожую классификацию на расходы по обычным видам деятельности, связанные с изготовлением и продажей продукта или услуги, и прочие расходы, в свою очередь которые делятся на операционные, внереализационные и чрезвычайные. [4]

Как уже было сказано в 1 главе, налог на прибыль начисляется на разницу между доходами и расходами компании. К примеру, организация имеет ежемесячный доход в 500 тысяч рублей и расходы на 300 тысяч рублей, налогом на прибыль будет облагаться разница в 200 тысяч рублей.

Понятие налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 274 налогового кодекса Российской Федерации. По итогам налогового периода, сумма налога определяется самостоятельно плательщиком. Важно разобраться каким образом происходит начисление налога на прибыль, но для этого необходимо подробно познакомиться с таким понятием, как ставка, а так же выяснить каков размер ставки налога прибыль.

«Налоговая ставка - величина налога в расчете на единицу налогообложения. Если налог взимается с доходов в денежной форме, то налоговая ставка устанавливается в виде процента с облагаемого налогом дохода. Налоговые ставки могут также устанавливаться в виде денежной суммы, приходящейся на один объект налогообложения или на показатель, характеризующий этот объект». [17]

Как мы уже упоминали ранее, налоговая ставка на налог на прибыль в РФ составляет 20%, 2% из которых зачисляется в федеральный бюджет, а оставшиеся 18 в бюджет субъекта Федерации. Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента.

Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, деятельность которых не связана с РФ через постоянное представительство, могут устанавливаться в следующих размерах:

- 20% ставка выплачивается со всех доходов с учетом положений статьи 310 НК РФ;

- 10% ставка выплачивается от содержания, использования или же сдачи в аренду самолетов или других транспортных средств или контейнеров, связанных с международными перевозками;

К дивидендам применяют следующие ставки:

- 9% ставка на доходы, полученные в форме дивидендов от российских организаций российскими предприятиями, а так же физическими лицами, являющимися резидентами РФ;

- 15% ставка на доходы, полученные в форме дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а так же от доходов, полученными в виде дивидендов российскими организациями от иностранных предприятий.

К налоговой базе, определяемой по операциям с отдельными видами долговых обязательств, применяются следующие налоговые ставки:

- 15% ставка на доход в виде полученных процентов по муниципальным и государственным ценным бумагам за исключением доходов от ценных бумаг муниципальных и государственных, которые размещены за пределами территории Российской Федерации.

- 9% ставка на доход в виде процента по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок менее трех лет до 1 января 2007 года;

- 0% ставка по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированных до 20 января 1997 года включительно а также по доходу в виде процентов по облигациям

государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации.

Так же прибыль Центрального Банка РФ полученная от осуществления их прямой деятельности не облагается налогом и процентная ставка на доход составляет 0%. Данные условия регламентируются федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)". Прибыль, полученная Центральным банком Российской Федерации от осуществления деятельности, не связанной с выполнением им функций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", облагается налогом по налоговой ставке, 24%.

Порядок уплаты налога на прибыль прописан в ст.287 НК РФ. Срок оплаты налога прибыль зависит от того, каким способом организация исчисляет авансовые платежи. К примеру, если организация выбрала отчетным периодом квартал и при этом не оплачивает ежемесячные авансовые платежи, но сроки оплаты будут 28 апреля, 28 июля, 28 октября.

В случае, когда компания помимо квартального аванса выплачивает еще и ежемесячные, они должны быть перечислены не позже 28 числа каждого месяца. Важно отметить, что ежемесячные авансы засчитываются в качестве квартального, а квартальные в качестве налога за год. Те же организации, которые платят авансы по фактической прибыли, перечисляют

их не позднее 28 числа месяца, следующего за тем, по итогам которого исчислен налог (п. 1 ст. 287 НК РФ). [10]

В 2016 году заполненные декларации по налогу на прибыль необходимо сдать в следующие сроки:

- за 2015 год — до 28 марта;
- за I квартал 2016 года — до 28 апреля;
- за I полугодие 2016 года — до 28 июля;
- за 9 месяцев 2016 года — до 28 октября.

Налогоплательщики, которые осуществляют ежемесячные авансовые платежи, представляют декларации по налогу на прибыль ежемесячно. Подробный график уплаты налога на прибыль в 2016 году представлен в приложении 2. В бухгалтерском учете начисление налога на прибыль отражается как «Дебет 99 кредит 68», а его оплата «Дебет 68 Кредит 51».

Для погашения налогов каждый отчетный период заполняется и сдается налоговая декларация. Под налоговой декларацией понимается официальное заявление налогоплательщика о полученных им за определенный период доходах, а так же скидках и льготах, которые на них распространяются, данное заявление предоставляется в налоговые органы по определенной форме, предусмотренной НК РФ. На основании данной декларации и налоговых ставок, налоговый орган контролирует величину налога, который необходимо уплатить. Пример налоговой декларации представлен в приложении 3. [1]

За не предоставление в срок налоговой декларации предусмотрен штраф в размере 5% от не уплаченной суммы налога, подлежащей уплате за каждый полный или не полный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб. В случае занижения или неполной уплаты налога начисляется пенни в размере 20% от не уплаченных сумм налога. В случае, если же доходы были занижены или неправильно начислены умышленно, штраф составит 40% от не уплаченных сумм налога. [12]

Следует упомянуть о проблемах, с которыми сталкиваются предприятия при начислении и уплате налога на прибыль, и которые необходимо решать для более качественного и правильного налогообложения прибыли. Одной из таких распространенных проблем, с которыми сталкиваются предприятия при исчислении данного налога – когда предприятие, которое открыло филиал, сталкивается с немалым количеством вопросов, которые связаны с налогообложением такого филиала. Связано это с тем, что для предприятия, имеющего филиалы, действуют два совершенно различных способа налогового учета. При первом - головное предприятие и филиал уплачивают налог консолидировано, т. е. налоговые обязательства рассчитываются для организации в целом. После нахождения общей суммы налоговых обязательств, производится расчет налога, уплачиваемого по местонахождению каждого филиала. При втором - головное предприятие и филиал рассматриваются как самостоятельные налогоплательщики и каждый из них ведет свой независимый налоговый учет: определяет валовой доход, валовые затраты, амортизацию, рассчитывает налогооблагаемую прибыль и сам налог на прибыль. Другой проблемой при исчислении налога на прибыль

является не всегда четко различимая граница между рекламой и расходами на продвижение или расходами, связанными с рекламой, но к ней не относящимися (например, обучение сотрудников рекламного отдела). Если какие-то расходы на продвижение считать рекламой, то они не предусмотрены в списке ненормируемых рекламных расходов и будут признаваться в пределах установленного норматива (1 % от выручки).

Также существуют трудности налогообложения консолидированной группы налогоплательщиков. Объединение вертикально-интегрированных структур в консолидированной группы позволяет данным налогоплательщикам уплачивать налог на прибыль организаций с совокупного финансового результата по итогам деятельности всех компаний-участников этой группы. В этой связи, прибыль для целей налогообложения, рассчитанная по консолидированной группе налогоплательщиков, будет учитывать убытки, понесенные участниками в текущем налоговом периоде, а не в будущих налоговых периодах. При этом сумма налога на прибыль организаций, подлежащая перечислению участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы для последующей уплаты в бюджеты РФ, определяется условиями договора о создании группы. Эта сумма может быть равна сумме налога на прибыль организаций, рассчитанной исходя из совокупной прибыли консолидированной группы, и доли, приходящейся на этого участника. Однако договором может быть предусмотрен другой порядок расчетов между участниками группы.

Рассмотрим особенности учета налога на прибыль организации более подробно.

Глава 3. Особенности налогового учета прибыли организации.

В данной главе мы познакомимся с понятием налогового учета, а так же выясним его сущность. Согласно статье 313 НК РФ, налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налогооблагаемой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным в налоговом кодексе РФ. Налоговый учет ведется для контроля за верностью начислений, а так же полнотой и своевременностью оплаты налога в бюджет. Параллельно с бухгалтерским учетом ведется налоговый учет для того, чтобы вычислить налог на прибыль, то есть происходит группировка данных из первичных документов в аналитические регистры для формирования налоговой базы. Под аналитическими регистрами понимается свободная форма систематизации данных налогового учета за определенный отчетный период, которые группируются без распределения по счетам бухгалтерского учета.[6]

Данные налогового учета отражают, каким образом формируются доходы и расходы, а так же показывают, каким образом определялась доля расходов, учитываемых для налогообложения в данном периоде, определяют сумму остатков расходов, которые должны будут быть учтены в следующих налоговых периодах, а так же показывает сумму задолженности по расчетам.

Подтверждением данных налогового учета служат первичные учетные документы, которые включают и справку бухгалтера; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы, налоговые декларации.

Налоговый учет ориентирован на определение налоговой базы по налогу на прибыль за каждый отчетный (налоговый) период, формируемый под действием экономических законов, под влиянием фискальной функции налоговой системы. Налоговый учет позволяет организации корректировать доходы и расходы в целях налогообложения прибыли. Налоговый учет служит для формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения налогом на прибыль хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также для обеспечения внутренних и внешних пользователей информацией, необходимой для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

Объектом налогового учета считаются обязательства и хозяйственные операции организации, имущество фирмы, оценка стоимости, определяющая размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или же налоговой базы последующих периодов. Единицей налогового учета считается объект налогового учета, который подается в налоговый учет более одного учетного периода. [2]

Под показателями налогового учета подразумевают совокупность характеристик, являющихся существенными для самого объекта учета. Система налогового учета организовывается налогоплательщиком

самостоятельно и применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Одной из главных задач налогового учета - определение суммы платежей в бюджет и задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль на определённую дату. [8]

Предметом налогового учёта выступают производственная и непроизводственная деятельность предприятия, в результате чего у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате налога.

Существуют принципы, согласно которым должен вестись налоговый учет:

- денежное измерение. Его сущность состоит в том, что прибыль от реализации продукта определяется исходя из всех поступлений, связанные с расчетами за реализованный продукт, представленная в денежном выражении;

- имущественная обособленность. Данный принцип подразумевает тот факт, что имущество, которое является собственностью компании, учитывается отдельно от имущества иных юридических лиц, которые находятся у данной компании;

- непрерывность деятельности организации. Данный принцип подразумевает, что учет необходимо вести с момента регистрации юридического лица и до его ликвидации;

- временная определенность фактов хозяйственной деятельности организации. Данный принцип понимает под собой признание доходов в том

отчетном периоде, в котором они были, не зависимо от того, когда фактически поступили денежные средства;

- последовательность применения норм и правил налогового учета.

Данный принцип подразумевает применение норм и правил налогового учета последовательно от одного налогового периода к другому;

- равномерность признания доходов и расходов. Данный принцип предполагает отражение для целей налогообложения расходов в том же отчётном периоде, что и доходы, для получения которых они были произведены.

Важно отметить, что данные налогового учета являются налоговой тайной и лица, получившие эти данные, обязаны хранить тайну, за разглашение данных предусмотрена ответственность. [6]

Подводя итог вышесказанному, можно сказать, что налоговый учет представляет собой комплекс мероприятий, которые устанавливаются налоговым законодательством, осуществляемый налоговыми органами для регистрации всех налогоплательщиков в налоговых органах и для хранения всех сведений о налогоплательщиках в едином государственном реестре.

Мы уже упоминали о налоговом и бухгалтерском учете. Стоит отметить, что правила учета доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учетах устанавливаются различными нормативами. Для налогового учета нормативом является Налоговый кодекс, а для бухгалтерского — различные положения по бухгалтерскому учету. Это приводит к тому, что иногда налоговый и бухгалтерский учеты не совпадают.

Некоторые бухгалтерские учеты могут отражаться в полной сумме, а налоговые учеты в пределах лимита, к такому относится учет представительских расходов. Это может привести к тому, что прибыль в налоговой декларации и прибыль в отчете о финансовых результатах будет абсолютно разной. Тогда необходимо произвести некоторые операции и «подогнать» прибыль из отчета о финансовых результатах к данным из налоговой декларации. [13]

Данный процесс, когда расход и/ или доход в налоговом и бухгалтерском расходах не совпадает называют разницей. Существуют два вида разниц: временные и постоянные.

Временными разнициами называют доходы и расходы, отражающиеся в бухгалтерском учете в одном периоде, а в налоговом учете в другом. Данная разница характеризуется тем, что данное расхождение в последующем будет сведено к нулю.

Постоянными разнициами называют доходы и расходы, отражаемые только в одном учете, то есть встречаются только либо в налоговом, либо в бухгалтерском учете. Постоянная разница характеризуется тем, данное расхождение никогда не будет сведено к нулю.

Для проводки временной разницы нужно определить, какой является временная разница вычитаемой или налогооблагаемой. Если налоговая прибыль больше, чем бухгалтерская, то временная разница будет вычитаемой. Если же налоговая прибыль меньше, чем бухгалтерская, то временная разница будет налогооблагаемой.

Для проводки постоянной разницы нужно для начала определить, какой является разница положительная или отрицательная. Если налоговая прибыль больше бухгалтерской, разница считается положительной. Если же налоговая прибыль меньше бухгалтерской, разница считается отрицательной.

Прибыль, указанная в бухгалтерском учете, умноженная на налоговую ставку (20%), называют условным расходом по налогу на прибыль. В свою очередь, убыток, отраженный в данных бухучета, умноженный на налоговую ставку, называют условным доходом по налогу на прибыль. Условный расход по налогу на прибыль отражают по дебету счета 99 и кредиту счета 68, условный доход по налогу на прибыль - по дебету счета 68 и кредиту счета 99. [2]

Возможные причины возникновения постоянных и временных разниц приведены в приложении 4.

Условный расход или доход по налогу на прибыль «подгоняется» к текущему налогу на прибыль при помощи отложенного налогового актива (ОНА), отложенного налогового обязательства (ОНО), постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА).

По мере уменьшения или же полного аннулирования, необходимо гасить отложенные налоговые активы и обязательства. [16]

Если говорить о развитии налогового учета, то принято считать, что есть несколько возможных сценариев:

- еще большее обособление налогового и бухгалтерского учетов;

- корректировка и внесение правок в действующее законодательство для установления соответствия учетных систем налогового и бухгалтерского учета;

- интеграция бухгалтерского и налогового учетов.

Основным недостатком метода налогового учета является громоздкость и документации в системе ведения учета, дублирование данных бухгалтерского учета, которое приводит к массивности регистров налогового учета, отсутствие согласованности данных налогового и бухгалтерского учетов и в итоге трудоемкий процесс учета. Из этого следует, что данная система налогового учета приводит к росту затрат, к неточности данных налогового учета, к медленной организации учета и его своевременности. К минусам можно так же отнести и отсутствие нормативных документов по налоговому учету, существуют только рекомендации по его ведению, это так же осложняет процесс ведения.

На данный момент существует огромное количество компьютерных программ, позволяющих существенно облегчить подготовку налогового отчета. Они позволяют свести к минимуму ошибки расчетов и произвести сложные вычисления достаточно оперативно.

К плюсам налогового учета можно отнести тот факт, что если выстроить правильную схему налогового учета, то у предприятия пройдут проблемы с налоговыми проверками, так как все данные будут готовы и понятны. Так же к плюсам можно отнести тот факт, что плательщикам становится не выгодно занижать налоговую базу прибыли, так как в бухгалтерском учете будет занижаться стоимость самого предприятия.

Есть вероятность, что с развитием налогового учета может уйти в прошлое бухгалтерский учет, так как точность налоговой базы основана на разведении налогового и бухгалтерского учетов. Бухгалтерский учет же будет играть важную роль лишь на крупных предприятиях – для отчета перед акционерами, для получения кредитов, а на средних и малых предприятиях бухгалтерская отчетность вскоре утратит актуальность. Не исключено, что и в законодательстве требование к обязательному ведению бухгалтерского учета в будущем постепенно исчезнет

Заключение

Налог на прибыль является очень важным для экономики Российской Федерации, так как составляет весомую долю общего государственного бюджета, а так же областных бюджетов. С помощью данного налога и предоставления льгот и специальных условий, государство регулирует развитие экономики, оказывая поддержку предприятиям, работающим в тех сферах, которые способны принести пользу в развитии страны.

Плательщиками данного налога являются юридические лица, которые получают прибыль от осуществления деятельности на территории РФ. Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком, налог с которой и учитывается.

Налоговая ставка на налог на прибыль составляет 20%. Налог может определяться одним из способов - кассовым или методом начислений, однако есть ряд нюансов, из-за которых не каждая компания может самостоятельно выбрать тип начисления.

Налог на прибыль обязывает каждое юридическое лицо, ведущее свою деятельность на территории РФ и получающих на данной территории доходы, делать отчисления, таким образом участвуя в формировании государственного бюджета. Именно поэтому налогам уделяется такое пристальное внимание в современной политике государства.

Реформа системы налогообложения, прошедшая в 2012 году исходила из принципа воспроизводства, делая так, чтобы налог стимулировал рост производства, его пропорциональность и увеличивал производительность труда. Данный налог постарался вобрать в себя интересы и государства и организаций.

Для уплаты налога на прибыль организация по итогам отчетного периода должна предоставлять заполненную налоговую декларацию, в которой содержатся все данные о доходах и расходах организации за отчетный период.

Налоговый и бухгалтерский учеты, дополняют друг друга, заставляя налогоплательщиков вести два учета, что повышает затраты на их ведение, однако дает полное представление о суммах затрат и прибыли организации.

Бухгалтерский учет способен дать объективную картину финансового состояния дел. Без этой информации не возможно эффективно управлять организацией.

Налоговый учет в нашей стране введен сравнительно не давно, однако он уже сейчас активно работает на облегчение жизнедеятельности государственного бюджета, а так же бюджета организации, делая процесс уплаты налога полным, понятным и прозрачным. А так же позволяет государству регулировать экономическую политику страны.