

**Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГБУ ВПО «Московский государственный университет леса»**

**Кафедра экономики обрабатывающих отраслей
промышленности, учета и аудита**



«Учет налога на прибыль»

Выполнили: студенты 4 курса, группы ЭД-426
Герц Д.В.,
Митрофанова Е.А.

Руководитель: Старший преподаватель
Покладова Н.В.

Москва, 2013г

Содержание

- ❖ Нормативное регулирование
- ❖ Понятие налога на прибыль
- ❖ Плательщики налога на прибыль
- ❖ Объект налогообложения
- ❖ Налоговый период и налоговая ставка
- ❖ Сроки уплаты налога
- ❖ Постоянные разницы
- ❖ Временные разницы
- ❖ Отложенные налоговые активы
- ❖ Отложенные налоговые обязательства
- ❖ Учет налога на прибыль
- ❖ Отражение в учете хозяйственных операций по начислению налога на прибыль
- ❖ Отражение налога на прибыль в бухгалтерской финансовой отчетности

Нормативное регулирование

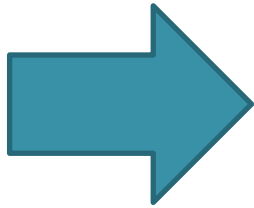
| Уровень регулирования | Нормативные акты |
|-------------------------|--|
| Законодательный | <ul style="list-style-type: none">❖ Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 N 146-ФЗ❖ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ |
| Нормативный | <ul style="list-style-type: none">❖ Постановление Правительства РФ от 10.11.2011 № 917 «Об утверждении перечня видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций» |
| Методологический | <ul style="list-style-type: none">❖ Приказ министерства финансов РФ от 19.11.02 N 114н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/02❖ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;❖ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 февраля 2006 г. N 24н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и Порядка ее заполнения»❖ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010 г.); |
| Организационный | <ul style="list-style-type: none">❖ Внутренние документы организации: документ по учетной политике предприятия; утвержденный руководителем План счетов бухгалтерского учета |

Налог на прибыль —

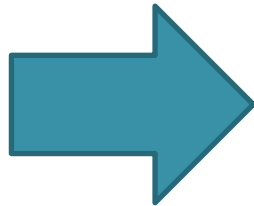
прямой налог, взимаемый с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.).

Прибыль для целей данного налога, как правило, определяется как доход от деятельности компании за минусом суммы установленных вычетов и скидок.

Налогоплательщики



Российские организации;

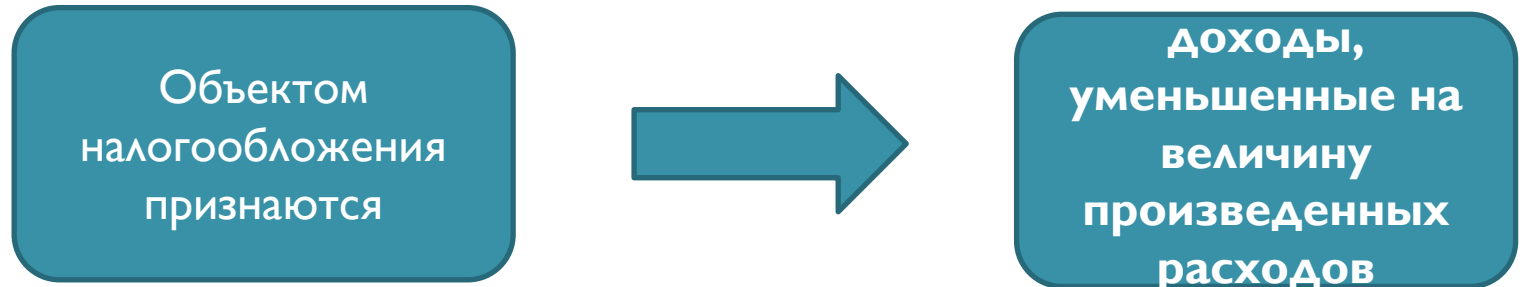


Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

Освобождаются от обязанностей плательщика налога на прибыль организации:

- ❖ перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога
- ❖ применяющие упрощенную систему налогообложения
- ❖ осуществляющие виды деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход (в части доходов, полученных от деятельности, попадающей под ЕНВД)
- ❖ занимающиеся игорным бизнесом (в части доходов, полученных от деятельности, по которой уплачивается налог на игорный бизнес)
- ❖ С 2008 по 2017 г. не относятся к налогоплательщикам иностранные организаторы Олимпийских и Паралимпийских игр в отношении доходов, полученных в связи с организацией игр 2014 г. в г. Сочи

Объект налогообложения



Доходы:

| От реализации |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">❖ выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;❖ выручка от реализации имущественных прав |

| Внереализационные |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">❖ доходы от долевого участия в других организациях;❖ доходы в виде штрафов, пеней или других санкций за нарушение договорных обязательств;❖ суммы возмещения убытков или ущерба;❖ доход от продажи или покупки иностранной валюты;❖ доход от сдачи имущества в аренду или субаренду;❖ доходы в виде безвозмездно полученного имущества, работ, услуг или имущественных прав |

Расходы:

Связанные с производством и реализацией

- ❖ расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров);
- ❖ расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- ❖ расходы на освоение природных ресурсов;
- ❖ расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- ❖ расходы на обязательное и добровольное страхование;
- ❖ прочие расходы.

Внереализационные

- ❖ расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
- ❖ расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;
- ❖ расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг;
- ❖ расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей;
- ❖ судебные расходы и арбитражные сборы;
- ❖ расходы на услуги банков;
- ❖ расходы на проведение собраний акционеров;
- ❖ расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств и др.

- **Налоговым периодом** по налогу на прибыль является календарный год/
- **Отчетными периодами** являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Ставка налога на прибыль организации едина для всех типов организаций — **20 %**

2% в Федеральный бюджет

18% в Региональный бюджет

Сроки и порядок уплаты

Налоговые декларации (налоговые расчеты), в соответствии со ст. 289 НК РФ, представляются:

- по итогам налогового периода — не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- по итогам отчетного периода — не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- ежемесячные авансовые платежи — не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного года.

Некоммерческие организации, у которых не возникает обязанность уплаты налога на прибыль, могут не подавать декларацию по итогам отчетного периода, а по итогам налогового периода подают декларацию в упрощенном виде.

Системы учета

Бухгалтерский учет

информация применяется для формирования **бухгалтерской** отчетности, которая представляет данные о финансовом положении фирмы, ее финансовых результатах деятельности и движении денежных средств

Налоговый учет

производится для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных операциях налогоплательщика в течение отчетного (налогового) периода для расчета налога на **прибыль**, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога на **прибыль**.

Различия в признании доходов и расходов:

- 1) доходы и расходы могут признаваться в **бухгалтерском** учете, но при этом никогда не будут учитываться для целей налогообложения налогом на **прибыль**;
- 2) доходы и расходы могут быть признаны в налоговом учете, т.е. учитываться для формирования **налогооблагаемой** базы по налогу на **прибыль**, но при этом никогда не будут признаны в **бухгалтерском** учете;
- 3) доходы и расходы могут быть признаны в разных периодах, т.е. в **бухгалтерском** учете это будет в одном периоде (одних периодах), а в налоговом учете это будет совершенно в другом периоде (других периодах).

Помимо этого, оценка (величина) одних и тех же доходов и расходов для целей **бухгалтерского** учета и для целей налогообложения также может быть неодинакова.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

=

**Постоянные
разницы**

+

**Временные
разницы**

Постоянные разницы — это доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

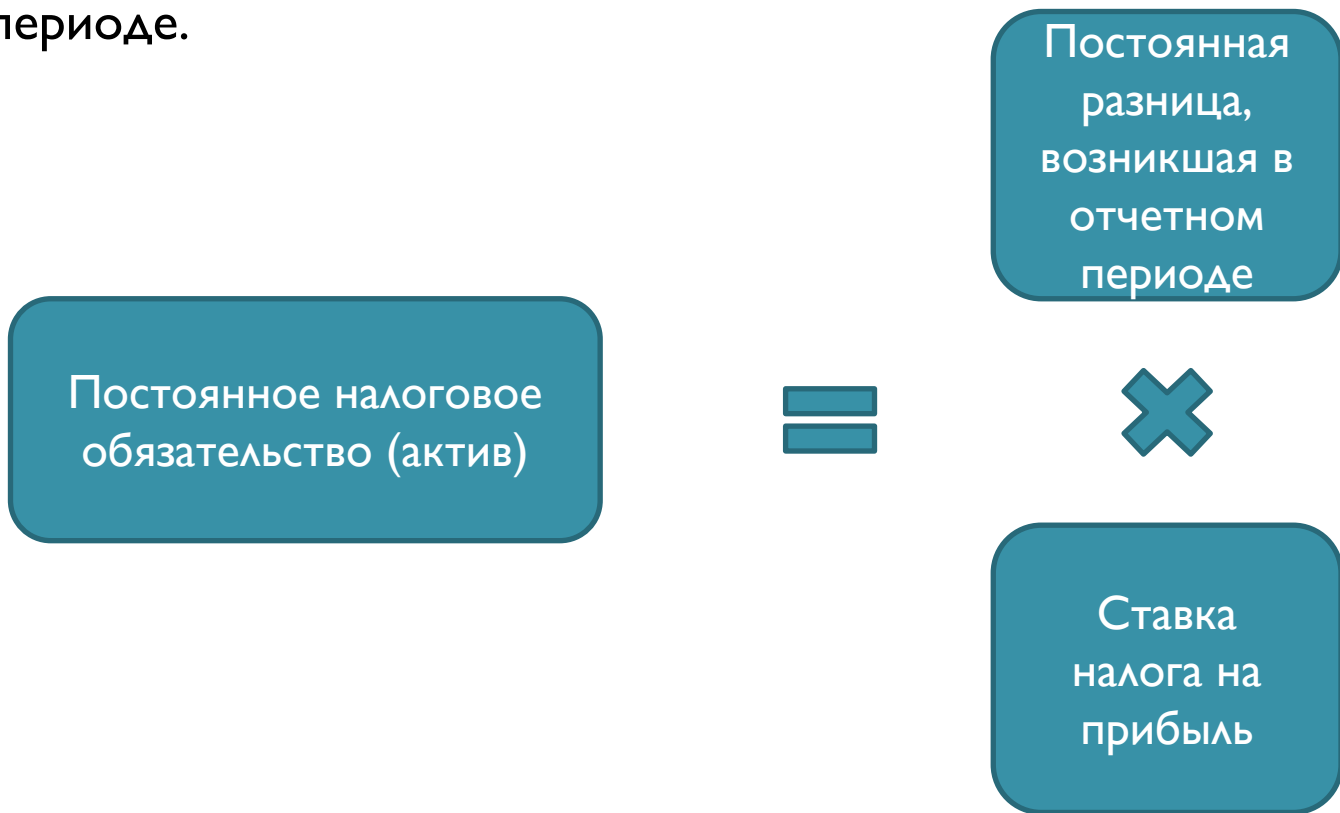
К постоянным разницам относят:

- суммы превышения фактических расходов, отражаемых в бухгалтерском учете, над расходами по нормам, принимаемым для целей налогообложения (по суточным, представительским расходам, расходам по некоторым видам добровольного страхования и некоторым видам рекламы, процентам по займам и кредитам);
- расходы по безвозмездной передаче имущества;
- убыток, перенесенный на будущее, но который по истечении времени не может быть принят для целей налогообложения;
- другие виды постоянных разниц.

Если в одном из видов учета бухгалтерском или налоговом - *доходы и (или) расходы принимаются* при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, *а в другом не принимаются* или принимаются не полностью, и возникшая ситуация не вызовет изменений в налогооблагаемой базе будущих периодов (то есть, является достаточно стабильной и неизменной), образовавшаяся между двумя налогооблагаемыми базами разница будет являться **ПОСТОЯННОЙ.**

Постоянное налоговое обязательство

(актив) - сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

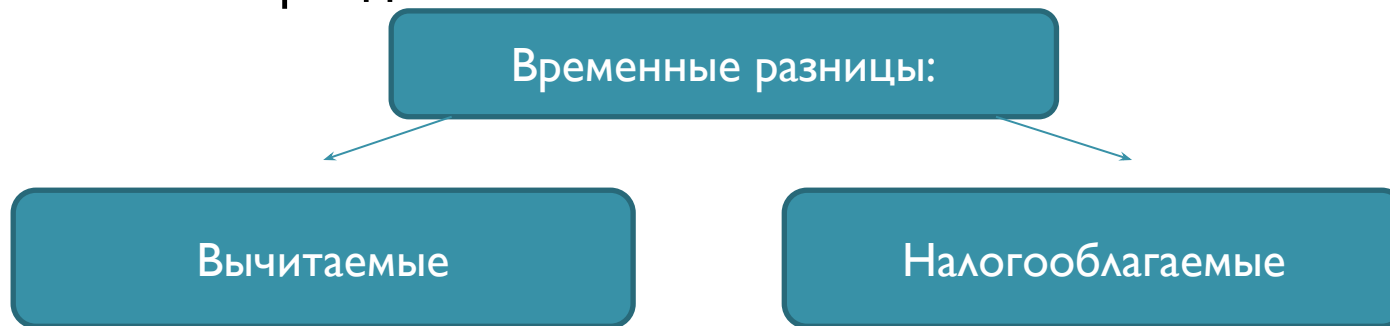


Постоянное налоговое обязательство (актив) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Временные разницы — доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль — это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.



Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию *отложенного налога на прибыль*, который должен **уменьшить сумму налога на прибыль**, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- ❖ применения разных способов начисления амортизации;
- ❖ применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде;
- ❖ убытка, перенесенного на будущее, неиспользованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- ❖ применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- ❖ наличия кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях налогообложения, а в целях бухгалтерского учета - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- ❖ прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию *отложенного налога на прибыль*, который должен **увеличить сумму налога на прибыль**, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- ❖ применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- ❖ признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;
- ❖ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ❖ прочих аналогичных различий.

Отложенный налоговый актив (ОНА) - это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Организация признает **ОНА** в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

ОНА отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Изменение величины} \\ \text{ОНА в отчетном} \\ \text{периоде} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Вычитаемые} \\ \text{временные} \\ \text{разницы} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка налога} \\ \text{на прибыль} \\ \hline \end{array}$$

ОНА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете **09 «Отложенный налоговый актив»**

Отложенное налоговое обязательство –

это та часть *отложенного налога на прибыль*, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

$$\begin{array}{c} \text{Изменение величины} \\ \text{ОНА в отчетном} \\ \text{периоде} \end{array} = \begin{array}{c} \text{Вычитаемые} \\ \text{временные} \\ \text{разницы} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{Ставка налога} \\ \text{на прибыль} \end{array}$$

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете

77 «Отложенное налоговое обязательство».

Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), **является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.**



Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету по учету прибылей и убытков **99-3 «Условный доход (расход) по налогу на прибыль»**

Учет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль – это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

Способы определения величины текущего налога на прибыль:

- *на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с условным доходом (расходом).* При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- *на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.* При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отражение в учете хозяйственных операций по начислению налога на прибыль

| Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт |
|--|----------|----------|
| Начислена сумма налога на прибыль за отчетный период | 99 | 68 «ннп» |
| Удержан налог на прибыль с сумм, выплаченных учредителям (дивиденды) | 75-2 | 68 «ннп» |
| Начислено постоянное налоговое обязательство | 99 «пно» | 68 |
| Отражена сумма ОНО | 68 «ннп» | 77 |
| Частично погашено ОНО | 77 | 68 «ннп» |
| Отражено увеличение ОНА | 09 | 68 «ннп» |
| Уменьшен ОНА | 68 «ннп» | 09 |
| Начислен условный расход по налогу на прибыль | 99-3 | 68 «ннп» |

Отражение налога на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности



Отражение налога на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности

При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- ❖ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- ❖ постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- ❖ постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- ❖ суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- ❖ причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- ❖ суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

***СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!***

