

2.2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ С ПРИМЕНЕНИЕМ СРЕДСТВ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА

Гамидова Н.Г., к.э.н., старший преподаватель, кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»

Орловский государственный аграрный университет, г. Орел

В статье на конкретном примере подробно рассмотрен процесс формирования финансового результата, распределение косвенных расходов при закрытии месяца, расчет себестоимости продукции, ее корректировка исходя из фактических затрат на производство, расчет условного расхода по налогу на прибыль, отражение временных разниц и расчет текущего налога на прибыль с применением средств автоматизации учетного процесса.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет [Текст] : практикум: учеб. пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 398 с.
3. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 510 с.
4. Постовалова А.Ю. Требуется знание «1С: Бухгалтерия 8.2» [Текст] : учеб. пособие / А.Ю. Постовалова. – М. : ВПВ, 2013. – 256 с.
5. Харитонов С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в «1С: Бухгалтерии 8» [Текст] / С.А. Харитонов. – М. : 1С-Пабблишинг, 2012. – 670 с.

Ключевые слова

Учет; закрытие счетов; распределение затрат; автоматизация; финансовый результат; налоговый учет; текущий налог на прибыль; постоянные разницы; временные разницы; прямые расходы.

Гамидова Нелли Георгиевна

РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье автором рассматривается порядок формирования финансового результата и расчет налога на прибыль, который является одним из наиболее значимых в системе платежей предприятия.

Тема исследования актуальна, так как вызывает множество вопросов у специалистов бухгалтерских служб. Прибыль в бухгалтерском и налоговом учете совпадает далеко не всегда. В этом случае у предприятий образуются постоянные и временные разницы. Бухгалтер при помощи специальных проводок показывает связь между налоговой и бухгалтерской прибылью. Этот процесс регламентируется Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и является достаточно сложным.

В настоящей статье автором подробно раскрывается закрытие косвенных счетов. На конкретном примере приведены особенности распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов в программе «1С: Бухгалтерия 8.3». Рассмотрен процесс корректировки себестоимости продукции, расчет прибыли и формирования условного расхода по налогу на прибыль. Автор подробно описывает порядок ведения налогового учета в программе, причины возникновения временных разниц, приводит все необходимые расчеты.

В качестве рекомендаций автору можно было бы посоветовать дополнить статью предложениями по сближению налогового и бухгалтерского учета.

В целом представленная статья представляет собой научный интерес как для бухгалтеров, так и для работников налоговых органов. Данная научная работа рекомендована к печати.

Калиничева Е.Ю., д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет и статистика» Орловского государственного аграрного университета, г. Орёл.

2.2. THE ORDER OF FORMATION OF FINANCIAL RESULTS AND CALCULATION OF INCOME TAX OF MEANS OF AUTOMATION OF ACCOUNT

N.G. Gamidova, Ph.D. in Economics, senior lecturer at the Department of «accounting and statistics»

Orel state agrarian university, Orel city

In the article on the specific example discussed in detail the process of formation of financial results, the allocation of indirect costs at the close of the month, the calculation of cost of production and its adjustment based on ac-

tual costs of production, conditional flow calculation of income tax, a reflection of temporary differences and the calculation of current income tax the use of means of automation of accounting process.

Literature

1. The tax code of the Russian Federation [Electronic resource]: part the second of aug. 5, 2000 no. 117-FZ. Access from sprav.-the legal system «Consultant».
2. Bogachenko V.M. Accounting [Text] : praktikum: ucheb. the allowance / V.M. Bogachenko, N. Kirillova. – Rostov n/D : Phoenix, 2013. – 398 p.
3. Bogachenko V.M. Accounting [Text]: textbook / V.M. Bogachenko, N. Kirillova. – Rostov n/D : Phoenix, 2013. – 510 p.
4. Kharitonov S.A. Accounting and tax accounting in «1C: Accounting 8.2» [Text] / S.A. Kharitonov. – M.: 1S-Publishing, 2012. – 670 p.
5. Postovalov A.Y. Requires knowledge of «1C: Accounting 8.2» [Text]: textbook. guide / A.Y. Postovalov. – M.: BHV, 2013. – 256 p.

Keywords

Accounting; closing accounts; cost allocation; automation; financial result; tax accounting; the current income tax permanent differences; temporary differences; the direct costs.