

DOI 10.38097/AFA.2021.82.87.008

УДК 657.1.012.1

1.2. СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ ОТРАЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РАЗНИЦ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЙ

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

ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», г. Орёл

В статье отражены ключевые вопросы бухгалтерского и налогового учета операций, связанных с расчетом налога на прибыль. Подробно раскрыты основные понятия и показатели ПБУ 18/02. На основе примера, приведенного в данном нормативно-правовом акте, в работе рассмотрен учет налоговых разниц затратным и балансовым методами. Подробно изучена последовательность действий учета налоговых разниц. Построен ее алгоритм для дальнейшего применения на практике. Представлено сравнение вышеназванных методов, выявлены особенности каждого из них.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [Электронный ресурс]: от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 29 нояб. 2021 г.). Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 30 дек. 2021 г.). Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]: от 19.11.2002 № 114н (в ред. от 20 нояб. 2018 г.). Доступ из справ. - правовой системы «Консультант Плюс».
4. Гамидова, Н.Г. Порядок формирования финансового результата и расчет налога на прибыль с применением средств автоматизации учетного процесса [Текст] / Н.Г. Гамидова // Аудит и финансовый анализ. - 2016. - №4. - С. 40-47.
5. Сидоренко, О.В. Учетно-аналитическое обеспечение финансовой деятельности сельскохозяйственных организаций [Текст] / О.В. Сидоренко // Вестник аграрной науки. - 2020. - №3 (84). - С. 125-137.

Ключевые слова

Бухгалтерский учет; налоговый учет; финансовый результат; постоянные разницы; временные разницы; отложенный налоговый актив; отложенное налоговое обязательство; постоянный налоговый расход; постоянный налоговый доход; текущий налог на прибыль.

Гамидова Нелли Георгиевна

РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье автором рассматриваются особенности отражения в учете разниц по налогу на прибыль, который является одним из наиболее значимых в системе платежей предприятия.

Тема исследования актуальна, так как вызывает множество вопросов у специалистов бухгалтерских служб. В соответствии с действующим законодательством подходы к определению налоговой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете различны. Результатом является образование постоянных и временных разниц. Бухгалтер при помощи специальных проводок показывает связь между «налоговой» и «бухгалтерской» прибылью. Этот процесс регламентируется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и является достаточно сложным.

Научная новизна и практическая значимость. В настоящей статье автором подробно раскрывается суть всех показателей, приведенных в новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». На конкретном примере наглядно рассмотрено применение затратного метода учета постоянных и временных разниц, а так же балансового метода, введенного с отчетности, сдаваемой в 2021 году. Также автором проведен анализ последовательности действий и предложен алгоритм, который могут использовать специалисты при выборе нового способа отражения расхождений между бухгалтерскими и налоговыми показателями.

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

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

Сидоренко О.В., д.э.н., заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и статистика» ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет им. Н.В. Парахина», г. Орёл.