

# **Aktywa i rezerwy na zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego w sprawozdaniu finansowym firmy**

praca ma 66 stron i 45 pozycji w bibliografii

## **Wstęp 3**

### **Rozdział I. Podatek dochodowy – zagadnienia ogólne 5**

#### **1.1. Wstęp do rozważań o podatku 5**

#### **1.2. Podatek dochodowy jako kategoria prawa podatkowego 12**

### **Rozdział II. Podatek odroczony 20**

#### **2.1. Definicja podatku odroczonego 20**

#### **2.2. Podstawy prawne ustalania odroczonego podatku dochodowego 25**

#### **2.3. Ewolucja metod ustalania odroczonego podatku dochodowego 28**

##### **2.3.1. Metoda zobowiązań wynikowych 29**

##### **2.3.2. Metoda zobowiązań bilansowych 29**

#### **2.4. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów i pasywów 30**

##### **2.4.1. Wartość podatkowa aktywów 31**

##### **2.4.2. Wartość podatkowa pasywów 32**

#### **2.5. Różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto a podstawą opodatkowania 32**

##### **2.5.1. Różnice dodatnie i ujemne 34**

##### **2.5.2. Różnice trwałe i przejściowe 36**

#### **2.6. Ewidencja odroczonego podatku dochodowego 38**

#### **2.7. Odroczony podatek dochodowy w sprawozdaniu finansowym 41**

Rozdział III. Odroczony podatek dochodowy w przedsiębiorstwie BIOTON S.A. 45

3.1. Charakterystyka przedsiębiorstwa BIOTON S.A. 45

3.2. Prezentacja wyniku finansowego przedsiębiorstwa BIOTON 47

3.3. Polityka rachunkowości przedsiębiorstwa BIOTON S.A. w zakresie podatku odroczonego 48

3.4. Podatek odroczony przedsiębiorstwa BIOTON S.A. 49

3.5. Aktywa i zobowiązania przedsiębiorstwa BIOTON z tytułu odroczonego podatku dochodowego 51

Zakończenie 60

Bibliografia 62

Spis rysunków 65

Spis tabel 66

## **Wstęp**

Od momentu wejścia w życie przepisów ustawy o rachunkowości ma miejsce dualizm w przepisach prawa bilansowego i podatkowego m.in. odnośnie prezentacji wyniku finansowego. W praktyce funkcjonowania jednostek gospodarczych, zwłaszcza w ich komórkach finansowo-księgowych, następuje zatem „zderzenie” prawa bilansowego z prawem podatkowym. Prawa te odmiennie oddziałują na rachunkowość jako na system informacyjny, a zwłaszcza na kreowany w rachunkowości obraz jednostki gospodarczej.

Prawo bilansowe tworzy – jeśli są przestrzegane jego zasady – prawdziwy ekonomicznie obraz jednostki przez rzeczywiste odzwierciedlanie faktów gospodarczych, dotyczących zwłaszcza ponoszenia kosztów i uzyskiwania przychodów. Natomiast prawo podatkowe ma całkiem inne zadania do spełnienia. Jest ono narzędziem organów skarbowych, służącym realizacji polityki podatkowej oraz wypełnianiu przede wszystkim funkcji fiskalnej. Obraz ekonomiczny jednostki kształtowany jest zgodnie z prawem bilansowym według odmiennych reguł, stąd podstawowe kategorie ekonomiczne jak koszty, przychody i wynik stanowią, według tego prawa, na ogół odmienne kwoty niż

ustalone według prawa podatkowego. Z dwoistości prawa, czyli równoległego obowiązywania prawa bilansowego i prawa podatkowego w stosunku do jednostek gospodarczych, wynikają określone konsekwencje ewidencyjno – rozliczeniowo – finansowe.

Współcześnie dochód podatkowy zazwyczaj różni się od wyniku finansowego brutto, co jest spowodowane różnicami pomiędzy tzw. księgowymi przychodami i podatkowymi przychodami oraz księgowymi kosztami i podatkowymi kosztami uzyskania przychodu. Wyjaśnienie tych różnic ma istotne znaczenie dla ich prawidłowej prezentacji w sprawozdaniu finansowym oraz dla właściwej interpretacji z punktu widzenia wpływu na aktualną i przyszłą sytuację finansową jednostki gospodarczej.

W związku z powyższym ogólnym celem niniejszej pracy było ukazanie istoty odroczonego podatku dochodowego oraz aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Celem szczegółowym była analiza różnic pomiędzy wynikiem bilansowym a wynikiem podatkowym na przykładzie Spółki BIOTON.

Rozważania zawarto w trzech rozdziałach, gdzie dwa pierwsze rozdziały stanowią część teoretyczną, natomiast rozdział trzeci to empiryczna część niniejszej pracy.

W rozdziale pierwszym ukazano ogólne zagadnienia podatku dochodowego. Rozdział rozpoczęto do wstępu do rozważań, gdzie przedstawiono definicję i cechy charakterystyczne podatku w przepisach prawa. Następnie zdefiniowano pojęcie podatku dochodowego jako kategorii prawa podatkowego.

W rozdziale drugim ukazano istotę odroczonego podatku dochodowego. Na wstępie zdefiniowano pojęcie podatku odroczonego oraz przedstawiono podstawy prawne jego ustalania. Następnie przedstawiono ewolucję metod ustalania odroczonego podatku dochodowego oraz zdefiniowano pojęcie wartości bilansowej i wartości podatkowej aktywów i pasywów. W dalszej części rozdziału omówiono różnice pomiędzy wynikiem finansowym

brutto a podstawą opodatkowania. Pod koniec rozdziału przedstawiono ewidencję odroczonego podatku dochodowego oraz zasady prezentacji tego podatku w sprawozdaniu finansowym.

W rozdziale trzecim dokonano analizy odroczonego podatku dochodowego w przedsiębiorstwie BIOTON S.A. Rozważania rozpoczęto od ogólnej charakterystyki badanej Spółki. Następnie dokonano prezentacji aktywów i pasywów przedsiębiorstwa BIOTON na podstawie wstępnej analizy bilansu. W dalszej części rozdziału dokonano prezentacji wyniku finansowego badanej firmy na podstawie analizy wstępnej rachunku zysków i strat. Pod koniec rozdziału dokonano analizy podatku dochodowego przedsiębiorstwa BIOTON. W ostatniej części badań przeprowadzono analizę aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Źródła informacji, w oparciu o które powstała niniejsza praca, tworzą katalog licznych publikacji zestawionych w spisie bibliograficznym – książek, artykułów prasowych, opracowań i raportów naukowych, jak również baz danych i serwisów informacyjnych zamieszczonych na portalach internetowych. Rozważania opierały się na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Ponadto w pracy wykorzystano materiały wewnętrzne przedsiębiorstwa BIOTON S.A. takie jak sprawozdania finansowe badanej Spółki.

Jeśli chcesz zamówić pisanie pracy od podstaw, to zapraszamy na stronę [pisanie prac](#) - sprawdzony serwis