

**Д.А. Лазаренко, С.В. Сиренко,**  
*Славянский государственный педагогический университет*

## **ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

Использование различных методов в финансовом и налоговом учете приводит к образованию отклонений налогооблагаемой прибыли от отчетной двух типов: постоянных и эпизодических (временных).

При этом возникает проблема, что следует включать в финансовую отчетность только те налоги, которые должны быть уплачены за данный отчетный период (текущий налог на прибыль) или начисленные, исходя из показателя финансовой отчетной прибыли (расходы по налогу на прибыль).

**Расходы (доход) по налогу на прибыль** – общая сумма расходов (дохода) по налогу на прибыль, состоящая из текущего налога на прибыль с учетом отсроченного налогового обязательства и отсроченного налогового актива.

**Текущий налог на прибыль** – сумма налога на прибыль, определенная в отчетном периоде в соответствии с налоговым законодательством.

Постоянные отклонения (разница) предусмотрены узаконенными допущениями или ограничениями, а также обусловлены экономическими, политическими или административными соображениями, связанными с расчетами бухгалтерской чистой прибыли.

**Постоянная разница** – это доход (расход), учтенный в бухгалтерском учете, который никогда не включается в состав расходов (доходов) для целей налогообложения.

Постоянные отклонения влияют только на совокупный налог и не создают ни практических, ни теоретических проблем при распределении налога на прибыль.

**Эпизодические (временные) отклонения** возникают вследствие существования:

- разницы во времени отнесения сумм в дебет, и кредит счета прибыли (межпериодные отклонения);
- разницы, вызванной использованием в бухгалтерском учете и налоговых расчетах неодинаковых методов оценок (оценочные отклонения).

Эпизодические (временные) отклонения выступают главным источником расхождения между налогооблагаемой и отчетной прибылью.

Они возникают, когда доход или расходы включаются в учетную прибыль одного периода, а соответственно, разницы включаются в облагаемую прибыль другого периода.

В международной практике существует два метода распределения налогов:

- **метод отсрочки**, который увязывает расходы по налогу на прибыль с суммой отчетной прибыли до налогообложения;

- **метод обязательств**, при котором налоговые последствия событий, имеющих место в отчетном году, относятся на будущие отчетные периоды, в которых они проявляются.

Расчет разницы (положительной и отрицательной), трансформирующей налог на прибыль по данным бухгалтерского учета в налог на прибыль по данным налогового учета, может быть представлен следующим образом:

Налог на прибыль, рассчитанную по данным бухгалтерского учета	+	Постоянное налоговое обязательство	-	Отложенный налоговый актив	-
	-	Отложенное налоговое обязательство	=	Текущий налог на прибыль	

При этом:

Постоянное налоговое обязательство	=	Постоянная разница (положительная и отрицательная)	×	Ставка налога на прибыль
Отложенный налоговый актив	=	Вычитаемая временная разница	×	Ставка налога на прибыль
Отложенное налоговое обязательство	=	Налогооблагаемая временная разница	×	Ставка налога на прибыль