

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