

УДК 662.542.151

А.С.Пахолков (5 курс, каф. Пик), Н.Л.Вещунова, к.э.н., проф.

## РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ С УЧЕТОМ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ 18/02

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимают доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном период, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения;
- непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- прочих аналогичных различий.

Постоянная разница формирует постоянное налоговое обязательство. Оно равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница. Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков (субсчет «Постоянное налоговое обязательство»).

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- 1) вычитаемые временные разницы;
- 2) налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. Эти вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применение разных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах;

- применение разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского и налогового учета;

- излишне уплаченного налога, сумма которого не возвращена в организацию, а принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах;

- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания остаточной стоимости этих объектов и расходов, связанных с их продажей;

- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в последующих отчетных периодах. Они образуются в результате:

- применение разных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах;

- отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;

- применение различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- прочих аналогичных различий.

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница или налогооблагаемая временная разница. Они приводят к образованию, соответственно, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенный налоговый актив равен величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете (09). В аналитическом учете они учитываются дифференцированно, по видам активов.

Отложенное налоговое обязательство равно величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете (77). В аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств.

Таким образом, налог на прибыль для целей налогообложения равен условному расходу по налогу на прибыль, увеличенному на величину постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива, и уменьшенному на величину отложенного налогового обязательства. Условный расход по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.