

УДК 657.06

УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Ахметилова А. ст.ЭФ
Рабаданова Ж.Б. к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,
г. Махачкала, Россия
jariuat77@mail.ru*

В международных стандартах финансовой отчетности учет обязательств по налогу на прибыль регламентируется МСФО 12 «Налоги на прибыль». Российским аналогом данного стандарта является ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», регламентирующий бухгалтерский учет операций по налогообложению прибыли.

МСФО 12 «Налоги на прибыль» предусматривает учет не только текущего налога, но и отложенного обязательства компании по налогу на прибыль. Текущий налог представляет собой сумму начисленного налога на прибыль и подлежащего к уплате за отчетный период. Отложенные налоговые обязательства – это дополнительные суммы налога на прибыль, начисленные по определенным правилам в случае расхождения налогооблагаемой и бухгалтерской прибыли. При расчете отложенного налога необходимо учесть:

- налоговую базу - сумму налогооблагаемых активов и обязательств для налогообложения финансовых результатов;

- временные разницы – разница между стоимостью актива или обязательства для целей налогообложения (налоговой базой) и его балансовой стоимостью для целей бухгалтерского учета. Поэтому при определении величины отложенного налога анализируются стоимостные величины показателей, представленных в балансе, а не разницы между прибылью и налогооблагаемой прибылью в отчете о прибылях и убытках.

Величина отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается в зависимости от предполагаемого способа возмещения или погашения и от налоговой ставки ожидаемого к применению в том периоде, когда обязательство будет погашено, а актив реализован по действующим налоговым ставкам на отчетную дату.

Отражение в финансовой отчетности отложенного налога на прибыль основывается на традиции, установившейся в экономически развитых странах.

Сумма бухгалтерской прибыли существенно отличается от прибыли, облагаемой налогом. Причина заключается в том, что отдельные расходы в бухгалтерском учете, в конечном счете, уменьшают сумму бухгалтерской прибыли и увеличивают убытки, но не влияют согласно налоговому законодательству страны на налоговую базу. Другие расходы, напротив, не влияют на финансовые результаты, однако изменяют суммы налога на прибыль. Также доходы, увеличивая прибыль или уменьшая убыток, в некоторых случаях не облагаются налогом. В связи с этим при стабильном получении бухгалтерской прибыли, сумма налога на прибыль в силу различных обстоятельств значительно колеблется в течение ряда лет, а это обуславливает значительные колебания прибыли после вычета налога. Использование отложенного налогообложения обеспечивает нивелирование или снижение колебания показателя прибыли после налогообложения в связи с перераспределением налога на прибыль между периодами в финансовой отчетности.

Поскольку отложенное налогообложение не является фактическим налоговым обязательством, то в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках оно отражается самостоятельной статьей «Отложенное налогообложение».

В соответствии с действующим положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство используются в отчете о прибылях и убытках и бухгалтерском балансе. В результате оба отчета содержат одноименные элементы, однако их стоимостное выражение различно, так как в

отчете о прибылях и убытках подлежит отражению только изменения в оценке отложенных налоговых активов и обязательств.

В настоящее время многие российские компании формируют отчетность по МСФО в соответствии с требованиями собственников или зарубежных регуляторов рынка ценных бумаг. Поэтому вопросы учета по международным стандартам финансовой отчетности весьма актуальны и широко обсуждают специалистами по бухгалтерскому учету и аудиту. Однако на сегодняшний день официальный перевод международных стандартов финансовой отчетности на русский язык отсутствует. Поэтому многие авторы материалов по международному учету переводят стандарты самостоятельно или используют единственный общедоступный перевод ЗАО «Аскери-АССА».

Перевод англоязычной терминологии произведен преимущественно дословно, что усложняет ее доступность для восприятия и понимания. Кроме того, не учитываются факты закрепления ряда терминов налоговым законодательством Российской Федерации в принципиально другом значении. В качестве примера можно привести перевод применяемого в МСФО 12 «Налоги на прибыль» термина «tax base» как «налоговая база». Данный перевод является дословным и не учитывает того, что Налоговым кодексом РФ налоговая база определена как стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, а в части налога на прибыль – как денежное выражение прибыли налогоплательщика, а именно - доходов, уменьшенных на величину расходов, принимаемых для налогообложения. Стандарт 12 применяет термин «налоговая база» в ином значении: она определяется по каждому виду активов и обязательств и является их остаточной стоимостью в налоговом учете.

Таким образом, специалисты российских предприятий и организаций по бухгалтерскому учету и аудиту, формирующих финансовую отчетность по международным стандартам финансовой отчетности, вынуждены использовать термин «налоговая база» для обозначения двух принципиально различных понятий.

Другим характерным примером является дословный перевод МСФО 12 «Налоги на прибыль» «the carryforward of unused tax losses» как «понесенные на будущий период непринятые налоговые убытки». Однако данное понятие в налоговом кодексе РФ уже закреплено в ст.283 НК РФ как «убытки, перенесенные на будущее». Поэтому при наличии законодательно закрепленной терминологии использование другого термина является некорректным.

Изучение мирового опыта отложенных налогов существенно осложнено наличием различных вариантов перевода одних и тех же понятий на русский язык, которые существенно отличаются друг от друга, а часто и являются некорректными.

Поэтому для решения проблемы гармонизации понятийного аппарата необходимо издание официального перевода международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) на русский язык.

Список литературы:

1. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2013.
2. Иволгина Н. Вестник профессиональных бухгалтеров, № 2 за 2012. - Электронный ресурс: - <http://old.ipbr.org/?page=vestnik&vestnik=2012-02&2012-02=iasb>.