

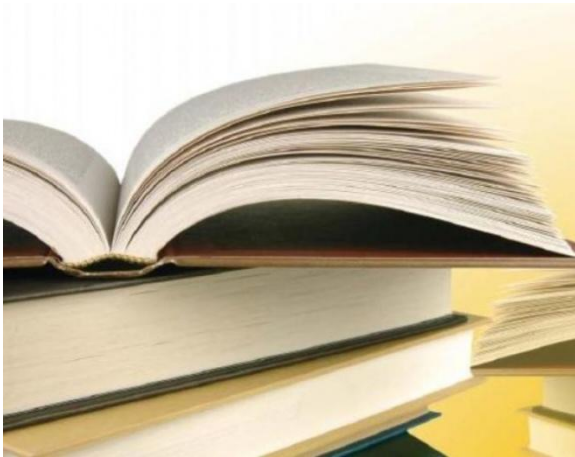
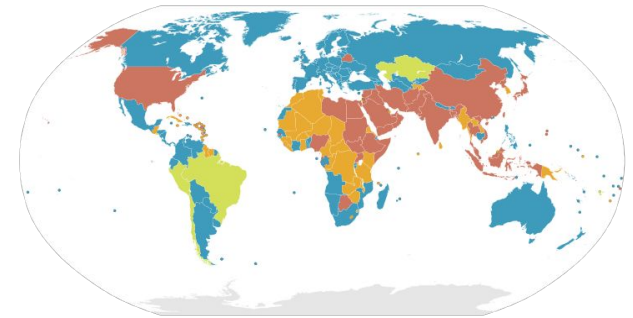
Учет расчетов по налогу на прибыль



Учет налога на прибыль

ИСТОЧНИКИ...

IAS 12



ПБУ 18



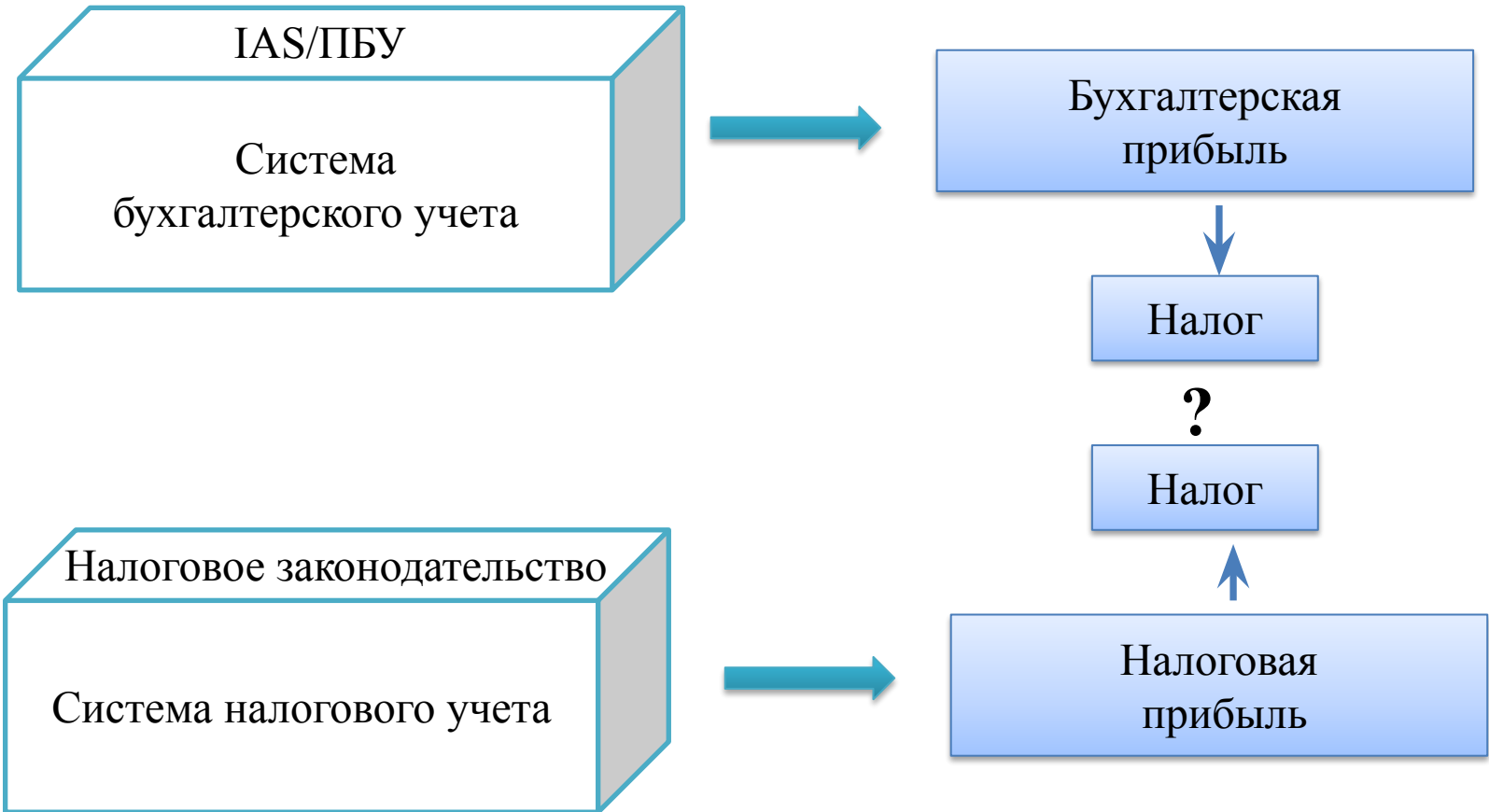
Разные системы учета в компании



Бухгалтерская (финансовая) прибыль – прибыль, сформированная по правилам БУ и отраженная в отчете о прибылях и убытках.

Налогооблагаемая прибыль – прибыль, сформированная по правилам налогового учета и отраженная в налоговой декларации.

Разные системы учета в компании



Примеры различий между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

- Существуют налоговые нормы по отдельным видам расходов

Бухгалтерская отчетность

31.12

Реализация	2 000
Себестоимость	(900)
Валовая прибыль	1 100
Расходы на зар. пл.	(100)
Представит. расходы в полном объеме	(50)

Бухгалтерская
прибыль

950

Налоговая отчетность

31.12

Реализация	2 000
Себестоимость	(900)
Валовая прибыль	1 100
Расходы на зар. пл.	(100)
Представит. расходы (в соотв. с нормами)	(15)

Налогооблагаемая
прибыль

985

Примеры различий между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

- Для бухгалтерской отчетности доход признается по начислению, а для налоговых целей – по оплате

Бухгалтерская отчетность

31.12

Реализация	2 000
Себестоимость	(900)
Валовая прибыль	1 100
Расходы на зар. пл.	(100)
Внереализац. доходы	200

Бухгалтерская
прибыль

950

Налоговая отчетность

31.12

Реализация	2 000
Себестоимость	(900)
Валовая прибыль	1 100
Расходы на зар. пл.	(100)

Налогооблагаемая
прибыль

1000

Примеры различий между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

Внереализационные
доходы

| 31 дек.

Дата ФО

Расход на
налог

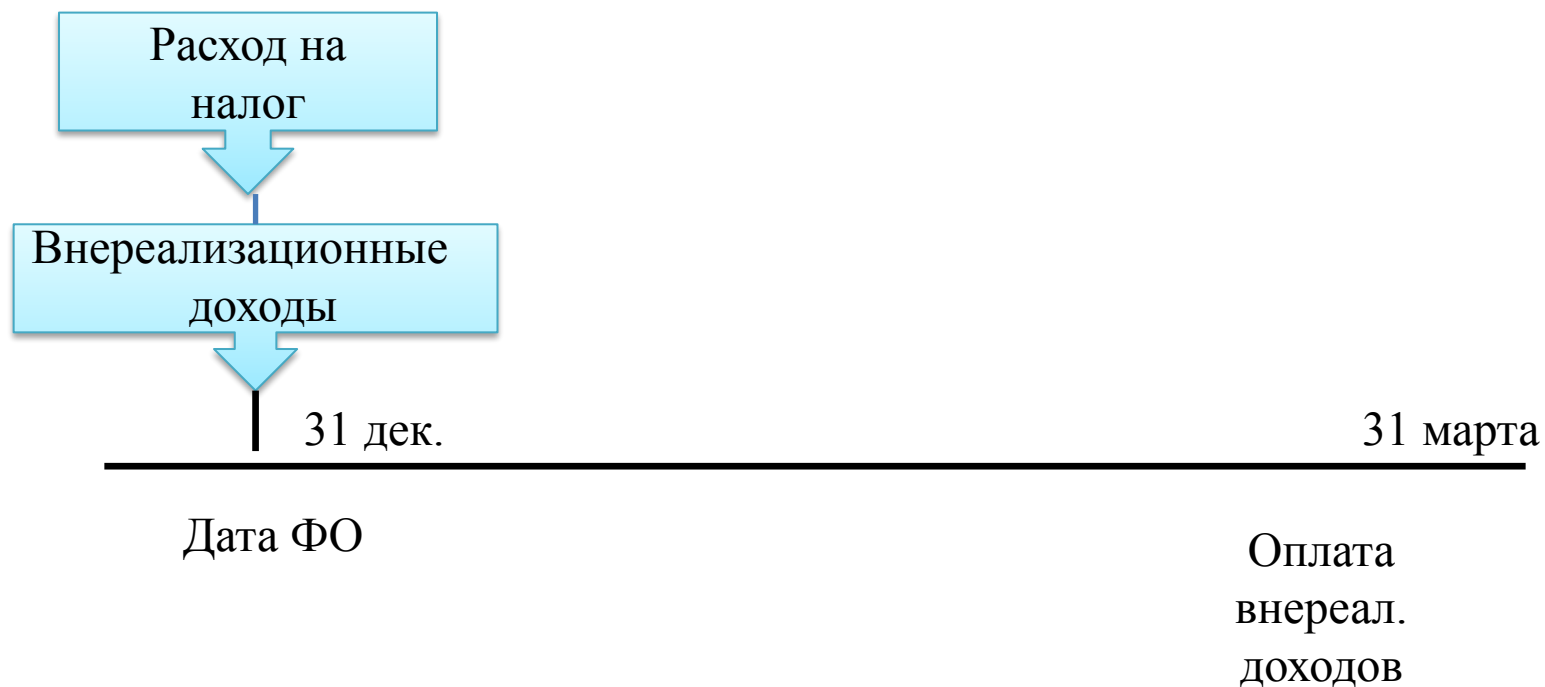
| 31 марта

Оплата
внереал.
доходов

Недостаток:

- Доход и расход по одной операции отражены в разных периодах (нарушение принципа соответствия доходов и расходов)

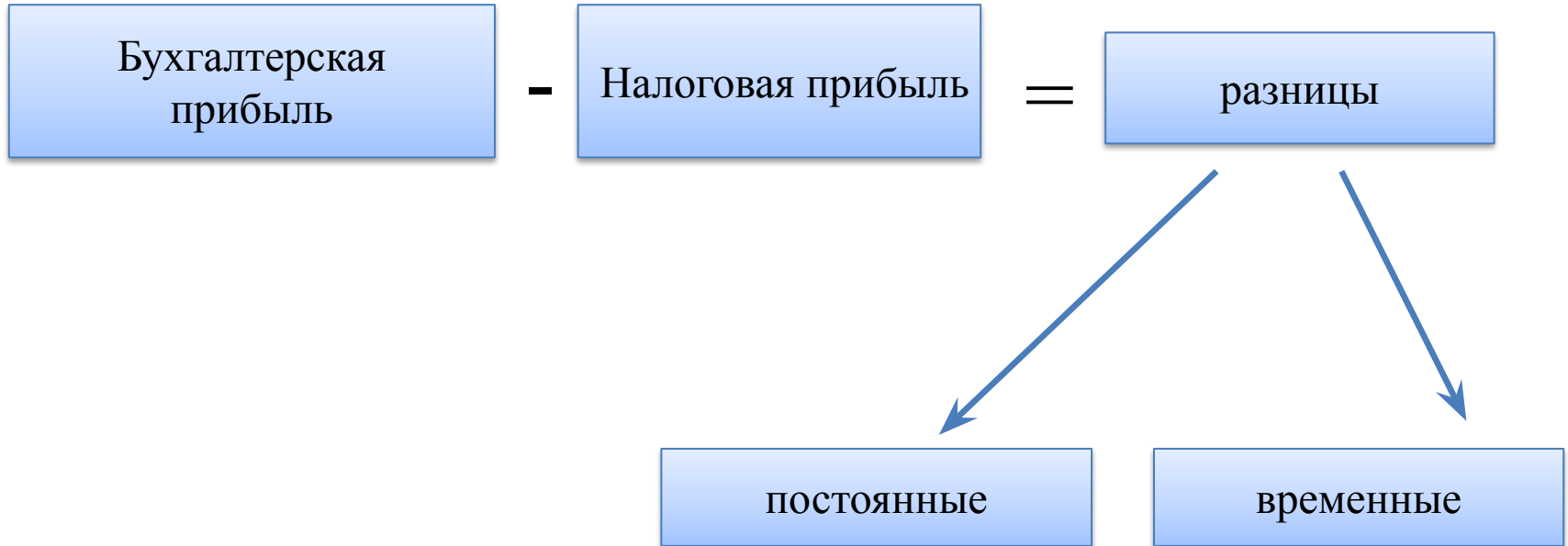
Примеры различий между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью



Начисленный доход признан консервативно – в меньшем объеме (за вычетом начисленного расхода на налог).

Определения (ПБУ 18)

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью состоит из постоянных и временных разниц:



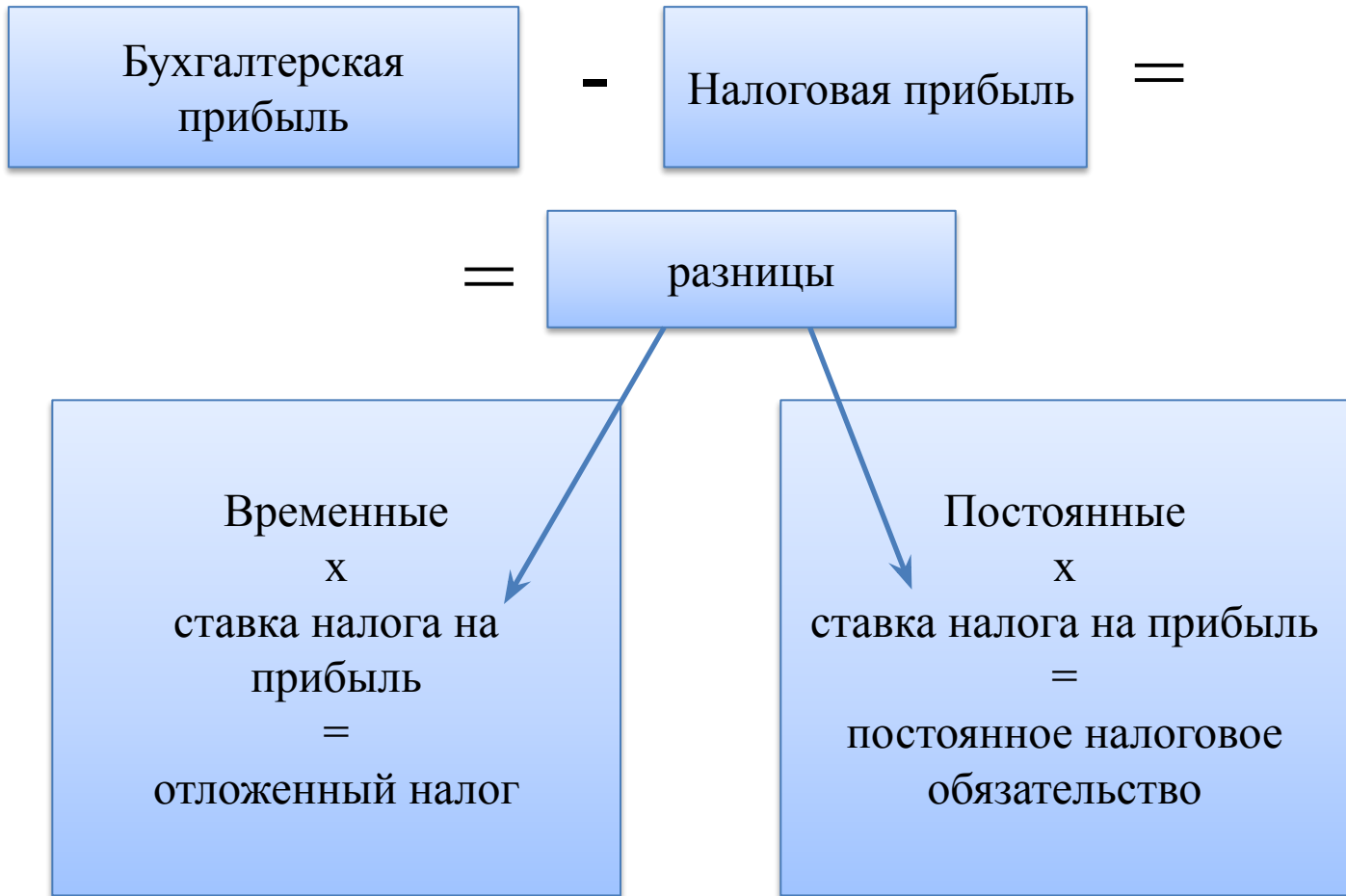
Постоянные разницы

Это те доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток), но исключаются из расчета налогооблагаемой прибыли как отчетного, так и последующих периодов.

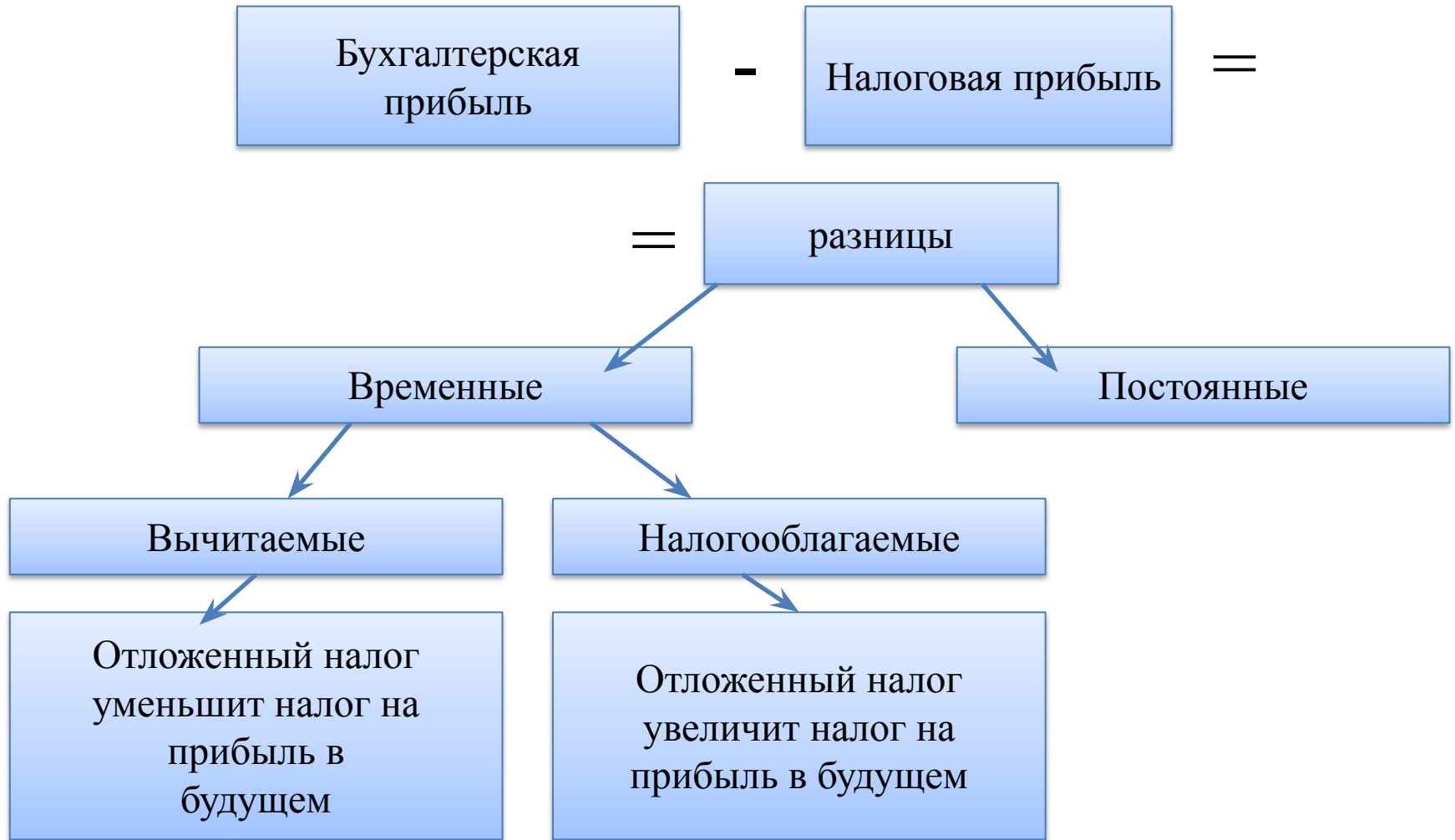
Временные разницы

Это те доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в других отчетных периодах.

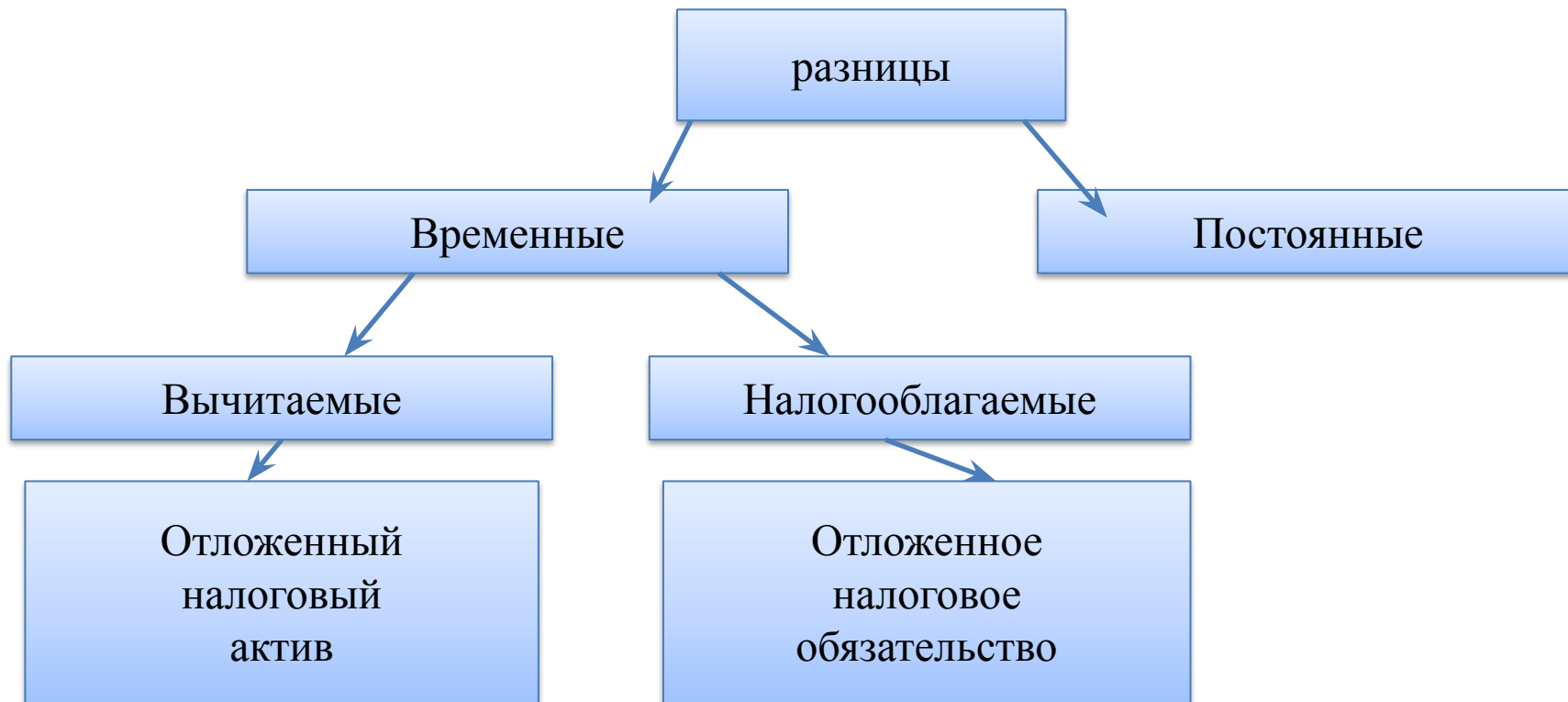
Определения (ПБУ 18)



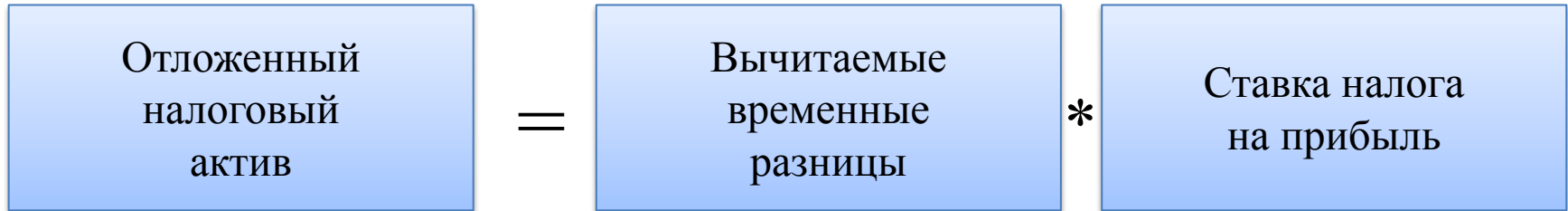
Определения (ПБУ 18)



Определения (ПБУ 18)



Определения (ПБУ 18)



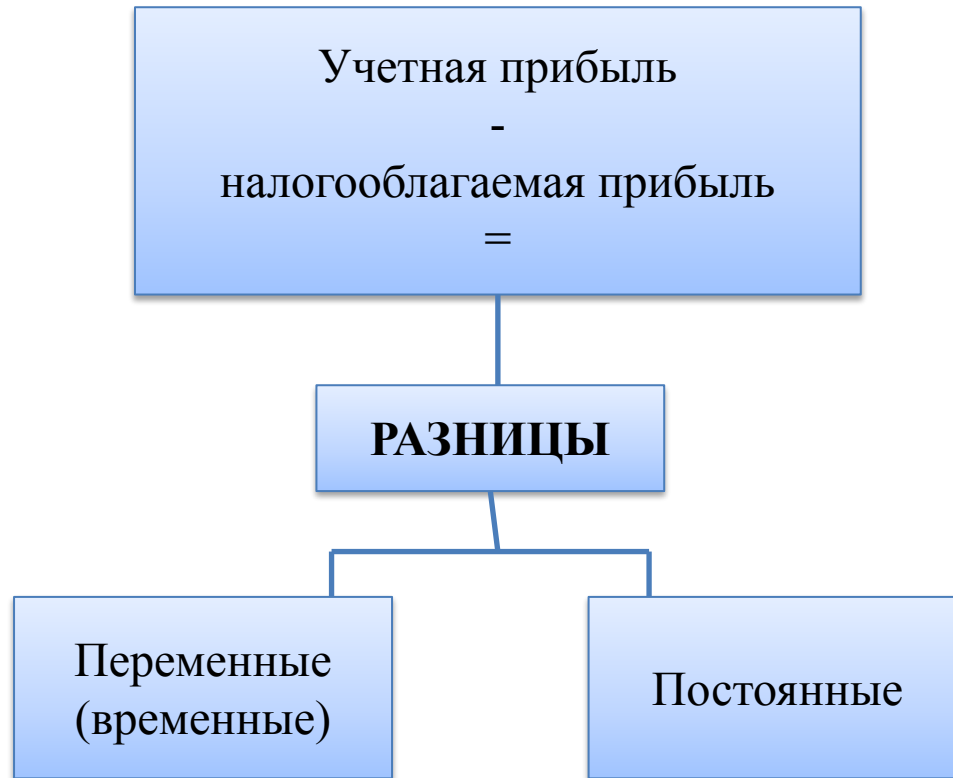
Ставка налога действующая на отчетную дату!

Определения (ПБУ 18)

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Отложенное} \\ \text{налоговое} \\ \text{обязательство} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Налогооблагаемые} \\ \text{временные} \\ \text{разницы} \\ \hline \end{array} * \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка налога} \\ \text{на прибыль} \\ \hline \end{array}$$

Ставка налога действующая на отчетную дату!

Классификация разниц между учетной и налогооблагаемой прибылью по IAS 12



Классификация разниц по длительности существования

- Переменные (временные)

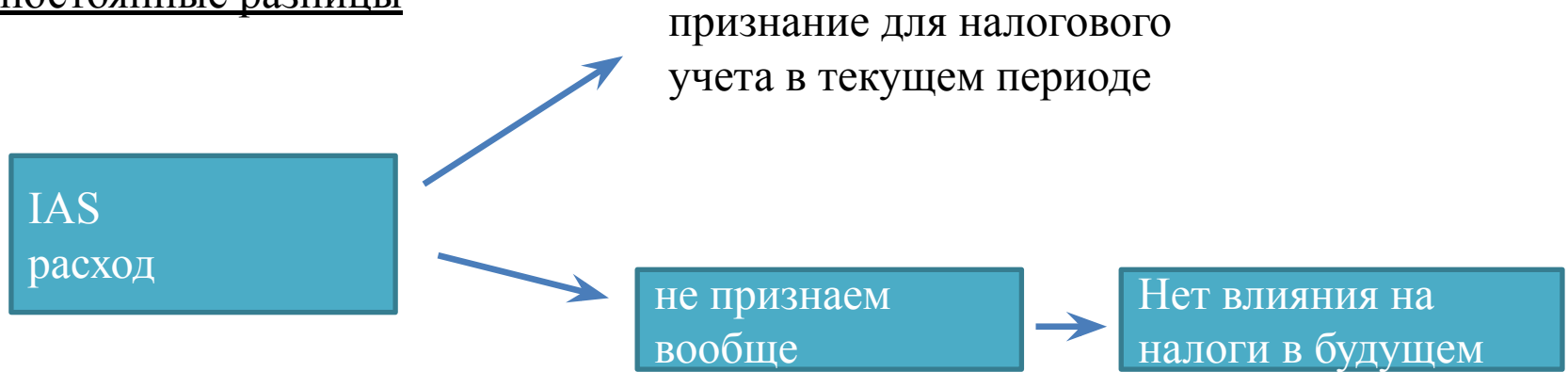
Возникают в результате применения различных методов и оценки при включении доходов и расходов с целью определения налоговой и учетной прибыли. Равны разнице между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой

- Постоянные

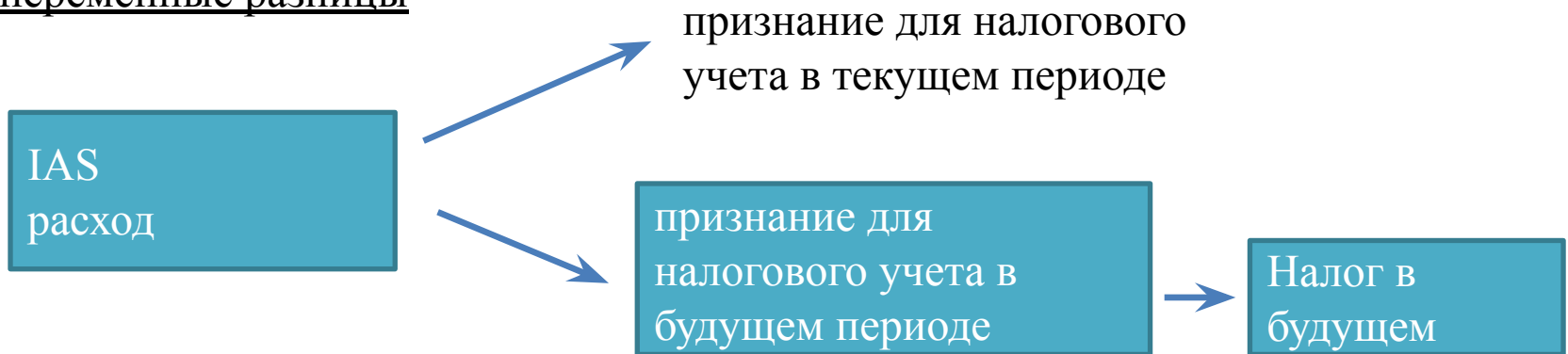
Возникают из-за налоговых ограничений по включению в доходы и расходы отдельных статей при определении налоговой прибыли по сравнению с правилами финансового учета

Постоянные и переменные различия

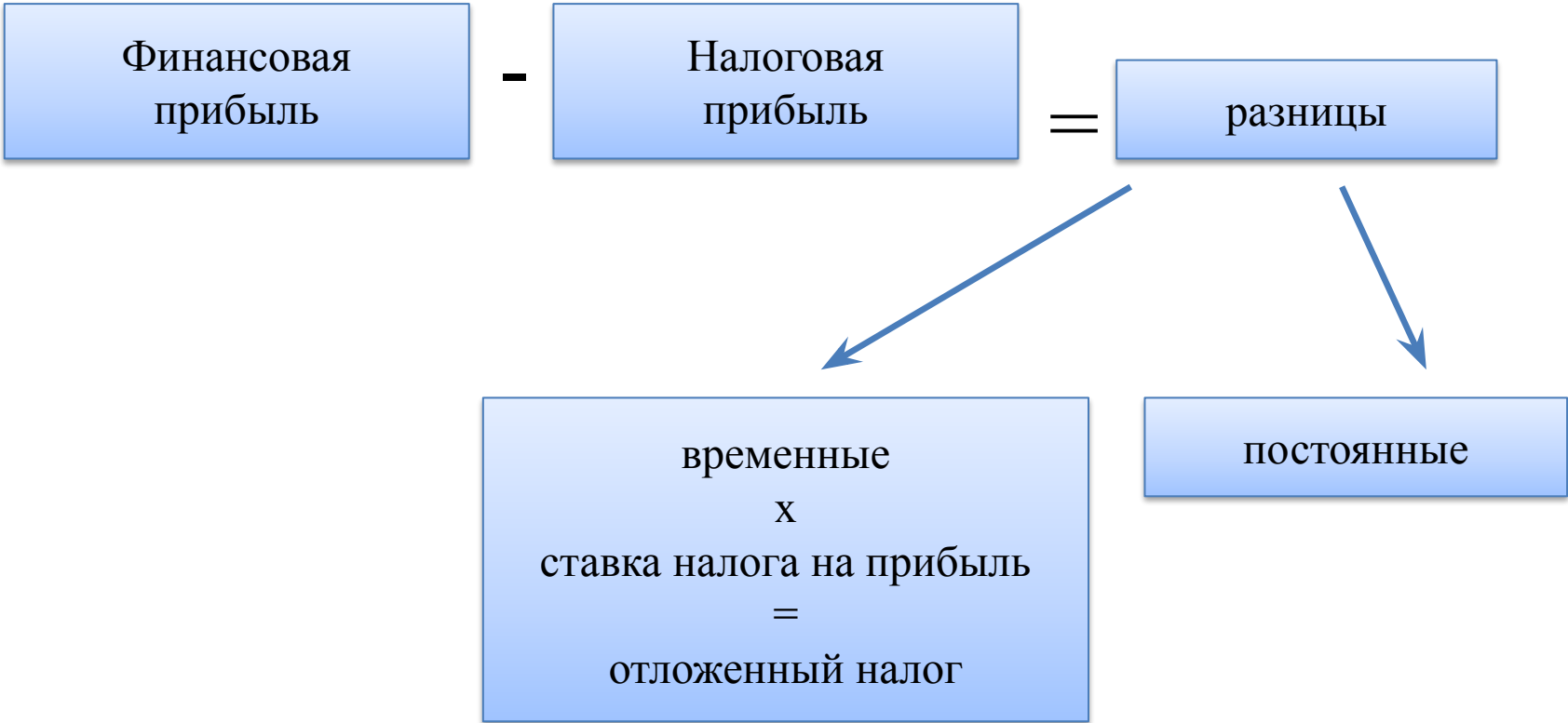
постоянные различия



переменные различия

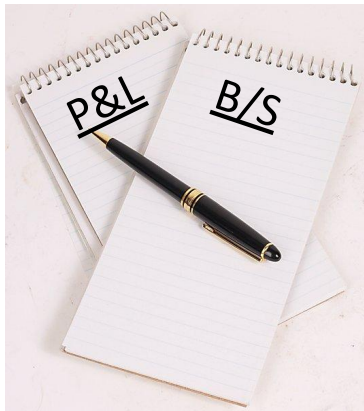


Отложенный налог



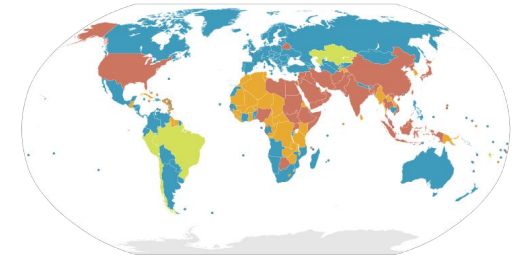
Два подхода

Возможные отличия между налоговым и финансовым результатом могут быть получены:



из анализа Отчета о прибылях и убытках
или
из анализа Баланса.

IAS 12 (пересмотренный)



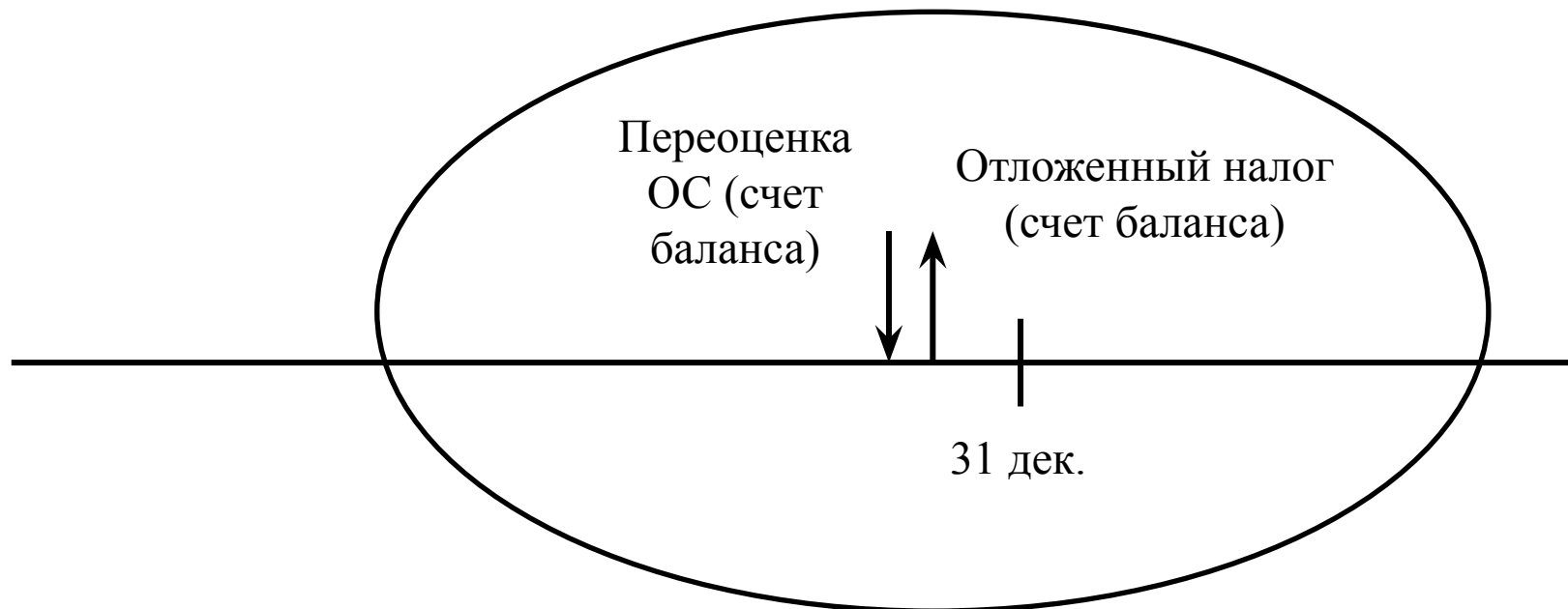
Исходный IAS 12 требовал применения отложенного обязательства по методу отложенного обязательства по отчетах о прибылях и убытках.



IAS 12 (дополненный) запрещает применение метода обязательств по отчету о прибылях и убытках и вводит метод обязательств по балансу.



Два подхода

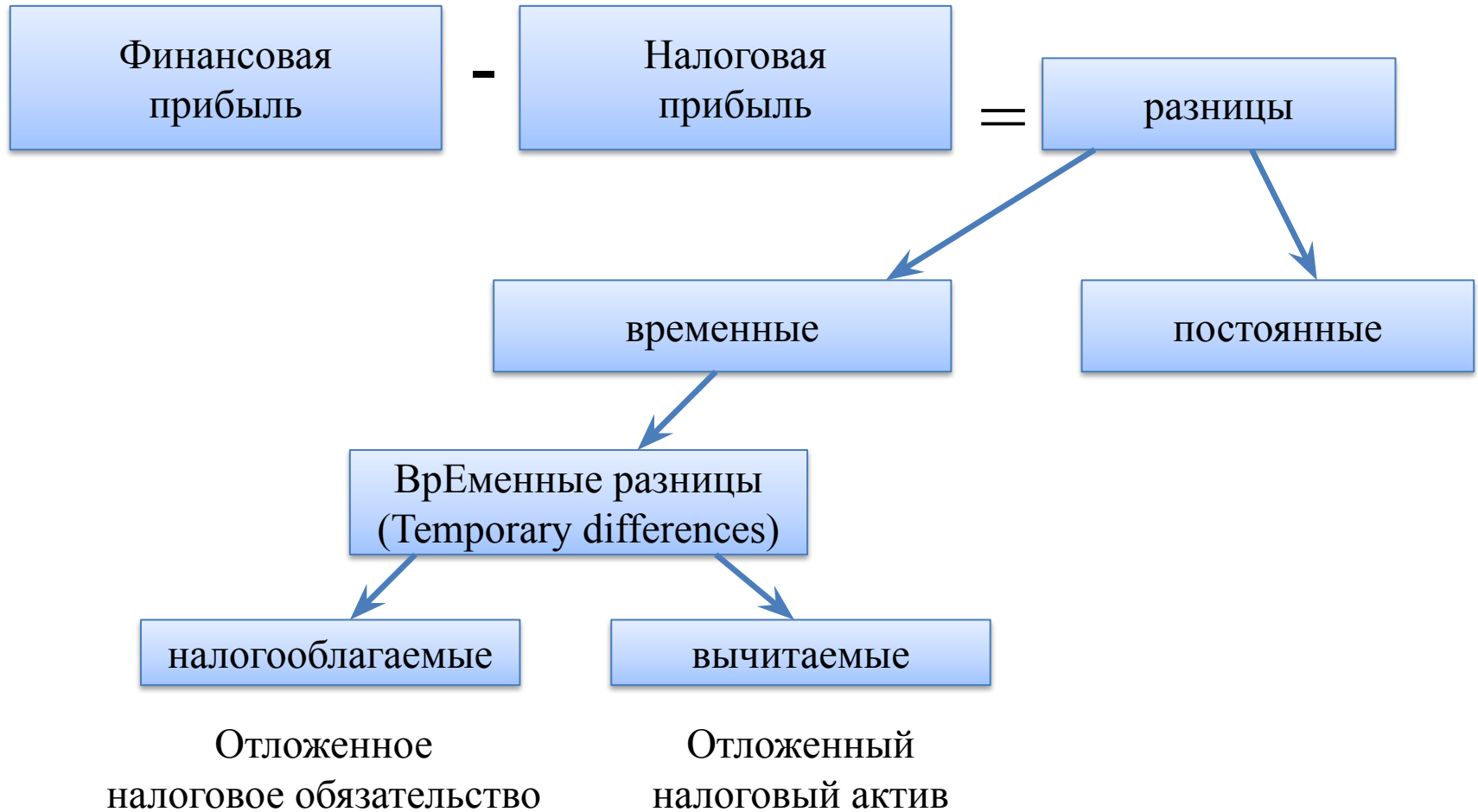


Отложенный налог из отчета о П/У вообще нельзя рассчитывать

Пример временных разниц, учитываемых только на статьях капитала

- Основные средства переоценены для финансового учета, а для налоговых целей корректировка не проведена.
- Долгосрочные финансовые инвестиции, переоцененные с помощью счета капитала

Временные различия



Преимущества метода определения отложенных налогов по балансовым счетам

1. Более полный метод (включает события, не отражаемые в П/У)
2. Формализует процедуру учета и уменьшает вероятность ошибки
3. Счета баланса являются накопительными, поэтому информация об отложенных налогах прошлых лет не пропадает, в отличие от отчета П/У, счета которого закрываются каждый год

Представление в бухгалтерской отчетности (ПБУ 18)

Отложенные налоговые активы – внеоборотные активы

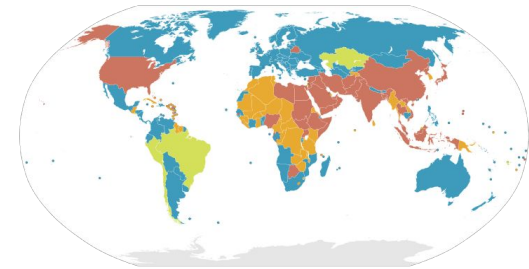
Отложенные налоговые обязательства – долгосрочные обязательства

Возможно свернуть и отразить сальдо при одновременном наличии условий:

- a) наличие в организации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;
- b) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются при расчете налога на прибыль.

Представление в бухгалтерской отчетности IAS

Представление информации об отложенных налогах в финансовой отчетности



в разделе Долгосрочных
активов/обязательств