

# **ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВЫХ РАЗНИЦ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Зайцева В.М.**

**Научный руководитель: Леонова Л.А., к.э.н., доцент  
ГОУ ВПО Донецкий национальный технический университет**

*В статье исследовано влияние налоговых разниц при формировании чистой прибыли и уровень экономической обоснованности при определении отсроченных налоговых активов и обязательств.*

*Ключевые слова: прибыль, налоговые разницы, расходы, расхождения, постоянные разницы, временные разницы.*

В условиях рыночных отношений пользователи финансовой отчетности заинтересованы в достоверной, понятной и надежной информации о финансовом положении и результатах деятельности организации, а разногласия, связанные с формированием прибыли в налоговом и бухгалтерском учете, не предоставляют такой возможности. Это и определяет актуальность темы исследования.

Определение и расчет финансовых результатов и чистой прибыли, а также отражение этих показателей в Отчете о финансовых результатах, несут определенные сложности в связи с практическими путями реализации П(С)БУ № 17 «Налог на прибыль» и установлением новых подходов к формированию отдельных показателей Отчета с целью более достоверного расчета чистой прибыли предприятия.

Проблематика заключается в отсутствии экономического смысла при формировании порядка расчета налогооблагаемой прибыли согласно налоговому законодательству.

Проблемы формирования финансовых результатов и влияния налоговых разниц исследовались ранее [1, 2].

Целью данной статьи является рассмотрение особенностей формирования показателя чистой прибыли и возникновение налоговых разниц в разрезе бухгалтерского и налогового законодательства.

Расхождение между налоговым и финансовым учетом налога на прибыль в ДНР регулируется П(С)БУ №17 «Налог на прибыль». Этим стандартом даны определения и установлен порядок учета отсроченных налоговых активов, отсроченных налоговых обязательств, временной разницы, подлежащей вычитанию, временной разницы, подлежащей налогообложению.

Значительные расхождения существуют между налоговым и учетным законодательством относительно затрат на улучшение основных средств и других материальных необоротных активов. В бухгалтерском учете затраты на улучшение основных средств состоят из затрат на модернизацию и приводят к увеличению будущих экономических выгод, первоначально ожидаемых от использования объекта, то в налоговом учете в такие затраты включаются также затраты на проведение текущего ремонта и обслуживание объектов, которые осуществляются для поддержки объекта в рабочем состоянии [1].

Некоторые регламентированные затраты налоговым законодательством включаются в валовые расходы лишь в определенном установленном размере в отчетном периоде, а превышение определенной суммы вообще не учитывается в налоговом учете, например, расходы на содержание и ремонт основных средств, лишь 10% от этой суммы в налоговом учете можно отнести на расходы, что не имеет экономического смысла, а так же обоснований, почему именно данную сумму можно списать на расходы, также это могут быть затраты горюче-смазочных материалов, использованных на работу легкового автотранспорта предприятия, на социальные мероприятия, на подготовку кадров.

Так, доходы и расходы вследствие дооценки либо уценки основных средств, нематериальных активов, которые в бухгалтерском учете

учитываются на соответствующих счетах и признаются как капитализированные доходы и отражаются в финансовой отчетности на протяжении срока использования таких объектов как доходы или потери от инвестиционной деятельности, в налоговом учете вообще не признаются и не включаются соответственно в доходы или расходы. Учет разницы между налогом, рассчитанным согласно общепринятым бухгалтерским стандартам, и настоящей суммой к уплате, рассчитанный по методике распределения налоговых разниц предусматривает их деление на текущие и долгосрочные [2].

Текущие налоговые разницы могут возникать, вследствие применения разных методов оценки выбытия запасов в налоговом и бухгалтерском учете.

Долгосрочные налоговые разницы возникают в результате дифференциации операций по начислению амортизации необоротных активов, определение затрат на их улучшение и т.п.

Приведенные налоговые разницы учитываются и отражаются в отчетности отдельно для информирования заинтересованных пользователей. При этом такую информацию предоставляют компании, акции которых свободно оборачиваются на рынках ценных бумаг.

Кроме того, бухгалтерский и налоговый подходы к определению базы налогообложения прибыли отличаются по принципам формирования доходов и расходов, методам оценки основных и оборотных активов и по целому ряду других признаков, что неоднократно обсуждалось ведущими учеными и практиками на страницах разных изданий [2].

Перечисленные выше расхождения в налоговом и бухгалтерском учете являются не временными, а постоянными, сумма которых с каждым годом существенно влияет на расхождение финансовых результатов налоговой и бухгалтерской отчетности. Для отражения таких расхождений в бухгалтерском учете предназначены счета 17 «Отсроченные налоговые активы» и 54 «Отсроченные налоговые обязательства», обороты по которым влияют на валюту баланса в сторону увеличения. Эта информация наряду с

другими коректуючими статтями баланса, такими як налогові зобов'язання та податковий кредит (дані с/с 643, 644), які відображаються в пасиві баланса, що не дає дійсного уявлення про фінансовий стан на дату балансу.

Отже, необхідно мінімізувати розходження між бухгалтерським та податковим обліком для більш достовірного відображення розміру активів, зобов'язань та власного капіталу.

Таким чином, стосовно об'єктів оподаткування податку на прибуток на національному рівні порівняно з іншими країнами свідчить про суттєві розходження в цих питаннях: «податкоплатець сьогодні на складання бухгалтерської (фінансової) звітності та податкової звітності витратить більше робочого часу, ніж у країнах, де за основу визначення об'єкта оподаткування беруть дані бухгалтерського обліку».

Використовуючи єдину основу визначення доходів та витрат в податковому та бухгалтерському обліку, але різними методами їх визначення, можна сподіватися, що з часом в певній звітній періоді податок на прибуток буде збігатися або його різниця буде поступово вирівнюватися.

#### **Список використаних джерел:**

1. Гавриленко В.А., Леонова Л.О. Деякі методологічні аспекти вдосконалення обліку й оподаткування фінансових результатів на підприємствах. Науковий журнал // Вісник ДонДУЕТ. Серія: економічні науки. – Донецьк: ДонДУЕТ, 2006. – №3(31). – С.217 – 224

2. Медінська Т. В. Податок на прибуток підприємств в контексті реформування податкового законодавства України / Т. В. Медінська, Г. Ю. Корзун // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.1. – С. 308 - 313.