

Литвинова А.Ю.
Научный руководитель: Юркова И.М., ст. преп.
ГОУ ВПО Донецкий национальный технический университет

ОРИЕНТАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНАДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В статье исследованы проблемы налогообложения прибыли предприятий и проанализированы основные расхождения П(С)БУ-17 и МСФО-12.

Ключевые слова: прибыль, налог на прибыль, налоговая система, налогообложение прибыли.

Актуальность статьи состоит в том, что на данный момент происходит реформирование нормативной базы организации бухгалтерского учета с целью решения насущных проблем, в частности, наполнение республиканского бюджета налогом на прибыль. Основным источником воспроизводства предприятия в современных условиях является прибыль. Для обеспечения эффективного роста экономики необходимо максимизировать его объемы в распоряжении предприятий. Налог на прибыль предприятий является одним из основных бюджетобразующих налогов. Чрезмерная налоговая нагрузка мотивирует плательщиков искать законные способы оптимизации налогообложения, увеличивает денежные обороты теневого сектора и усиливает тенденции к коррупционным проявлениям.

Среди отечественных учёных, исследуемых проблематику налоговой системы, процесса налогообложения, а также самого налога на прибыль, можно выделить: Голова С.Ф. [1], Даниленко А.И., Савчук В.К., Ястремского А.И., Данилова О.Д., Гавриленко В.А. [2]

Не смотря на большое количество научных работ существуют нерешенные проблемы в данном направлении. В связи с этим целью данной статьи является изучение и определение расхождений Положения (стандарта) бухгалтерского учета 17 «Налог на прибыль» и Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

В настоящее время стоит вопрос об ориентации бухгалтерского учета либо на П(С)БУ, либо на международные стандарты финансовой отчетности. Проблема проявляется в том, что П(С)БУ-17 и МСФО-12 имеют существенные расхождения.

Во-первых, МСФО и П(С)БУ по-разному раскрывают свои задачи. Задача МСФО (IAS) 12 соответствует общим целям международных стандартов: предоставить достоверную информацию заинтересованным пользователям. Поскольку налог на прибыль влияет на отток денежных средств и величину финансового результата, его надо точно рассчитать и отразить в отчетности. [3] Задача ПСБУ-17 заключается в установлении взаимосвязи между прибылями, полученными по данным бухгалтерского и налогового учета. Эти принципиальные различия в целях и приводят к различию в методах и результатах. [4]

Во-вторых, основные положения П(С)БУ-17 «Налог на прибыль» в последней редакции не противоречат требованиям МСФО-12, однако в нем не содержится ряда положений, в частности относительно условий признания отсроченных налоговых активов и обязательств при условии, что налоговая база для их расчета не сразу очевидна.

В-третьих, расхождение касается порядка оценки отложенных налоговых активов и обязательств, включая необходимость дисконтирования.

В-четвертых, в П(С)БУ-17 не указан пункт на счет обеспечения условий отражения отложенного налогового актива при недостаточности налоговой прибыли для списания этого актива.

Наличие двух взаимодополняющих национальных стандартов, определяющих методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о налоге на прибыль и налоговых разниц все же не обеспечивает достаточное раскрытие информации, в частности относительно: необходимости проведения корректировок при изменении ставки налога на прибыль; условиях признания отложенного налогового актива при наличии значительной суммы временных разниц, подлежащих налогообложению и убытков текущего периода; условных активов и обязательств, которые могут возникать вследствие наступления (ненаступления) событий, связанных с налогообложением.

Целесообразно выделить основные ключевые элементы в МСФО и найти соответствующие элементы в П(С)БУ. Выборка производилась на основе ключевых показателей стандартов.

В основном совпадают следующие моменты:

1) Признание текущих налоговых обязательств и текущих налоговых активов: (IAS 12.12, 13, 46) и П(С)БУ 17. 5;

2) признание отсроченных налоговых обязательств и отсроченных налоговых активов: (IAS 12.15, 24, 39, 44, 47, 51) и П(С)БУ 17. 7,8;

3) временные разницы в признании отсроченных налогов: (IAS 12.5) и П(С)БУ 17. 3;

4) критерии признания отсроченных налоговых активов (ОНА): (IAS 12.34) и П(С)БУ 17. 8;

5) потери от обесценения ОНА: (IAS 12.56) и П(С)БУ 17. 10;

6) признание текущего и отсроченного налогов в составе прибыли или убытка за период: (IAS 12.58, 61) и П(С)БУ 17. 4.

Не совпадает дисконтирование ОНА и отсроченное налоговое обязательство (ОНО) (IAS 12.53).

Из вышеизложенного следует, что международные стандарты финансовой отчетности более точно определяют цели и задачи налогообложения прибыли, а также предъявляют больше требований к раскрытию информации по сравнению с П(С)БУ-17. Необходимость перехода на МСФО вызвана удачным зарубежным опытом ведения бухгалтерского учета.

Рекомендации по усовершенствованию учета налогообложения прибыли предусматривают более подробную (чем существующая ныне) интерпретацию отдельных положений П(С)БУ-17 с учетом юридических ограничений и

практики применения налогового законодательства; раскрытие подходов к признанию отдельных видов расходов, доходов, активов и обязательств, связанных с налогом на прибыль, которые пока не нашли отражение в национальном стандарте; уточнение оценки обязательства или дебиторской задолженности по налогу на прибыль и проведение необходимых раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности.

Список использованных источников:

1. Голов, С.Ф. Проблемы учета временных разниц [Текст] / С.Ф. Голов // Научный журнал «Бухгалтерский учет и аудит», 2010. № 27. С. 59-66.

2. Гавриленко, В.А. Об экономической сущности и учете временных налоговых разниц [Текст] / В.А. Гавриленко // Научные труды Донецкого национального технического университета. Донецк, 2012. С. 205-211 (Серия: Экономическая; исп. 36-1).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» [Электронный ресурс]. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/prilozhenie_No_6_-_RU_GVT_IFRS_12_May_2011.pdf (дата обращения 29.10.2017)

4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 17 «Налог на прибыль» [Электронный ресурс]. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG5238.html/ (дата обращения 29.10.2017)