

## УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Назарова Анастасия Николаевна*  
*старший преподаватель кафедры учета, анализа и аудита НИУ «БелГУ»,*  
*г. Белгород, Россия,*  
*Шаталова Ольга Сергеевна,*  
*г. Белгород, Россия*

Налог на прибыль представляет собой основной вид налога юридических лиц. Налог на прибыль введен с 1 января 1992 года, в настоящее время ставка налога составляет 20% [1]. История развития налога на прибыль в РФ уникальна, до налога на прибыль существовал налог на прирост прибыли, действовала шкала прогрессивности налога, и был установлен уровень рентабельности отдельных видов продукции [9, с.186].

Порядок учета расчетов по налогу на прибыль организаций регламентируется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [5]. В данном Положении введены показатели, которые либо увеличивают, либо уменьшают облагаемую налогом прибыль или сам налог:

1. Постоянные разницы (ПР) – это доходы и расходы, которые учитываются в бухгалтерском учете, а в налоговом – нет. К ним относятся суммы превышения расходов, которые отражаются в бухгалтерском учете, над расходами по нормам, принимаемым для целей налогообложения, также относятся расходы по безвозмездной передаче имущества другой организации [10].

2. Временные разницы (ВР) – это доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль или убыток в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах [7, с.71].

3. Постоянные налоговые обязательства (ПНО) - это налог на прибыль по постоянной разнице. ПНО можно найти как произведение постоянной разницы на ставку налога на прибыль.

4. Отложенные налоговые активы (ОНА) - это часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыль в последующих отчетных периодах. Сумму отложенного налогового актива определяют умножением вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль [5].

5. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) - это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога в последующие отчетные периоды. Сумму отложенного налогового обязательства определяют умножением налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль [6, с. 252].

6. Условный доход (УД) – это сумма налога на прибыль, рассчитанного по данным бухгалтерского учета [3].

7. Условный расход (УР) - это сумма налога на прибыль, рассчитанного по данным бухгалтерского учета [4].

8. Текущий налог на прибыль (ТН) - это налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль можно определить, применив формулу, определенную ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [5]:

$$ТН = УР (УД) + ПНО + ОНА - ОНО \quad (1)$$

Для наглядного представления определения текущего налога на прибыль был рассмотрен следующий условный пример.

Согласно данным бухгалтерской отчетности («Отчет о финансовых результатах»), организация «А» отразила бухгалтерскую прибыль в размере 353000 рублей. Представительские фактические расходы превысили ограничения по представительским

расходам (4 % от расхода на оплату труда, согласно НК РФ), принимаемым для целей налогообложения, на 3000 рублей. Сумма начисленной амортизации в организации определяется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 30000 рублей, из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимается 15000 рублей. Также начислены, но не получены дивиденды от долевого участия в деятельности организации «Б» в размере 5500 рублей. Ставка налога на прибыль равна 20 %.

Чтобы рассчитать сумму текущего налога на прибыль организации необходимо в первую очередь определить размер постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, также налоговых активов и налоговых обязательств, механизм образования которых представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Расчет постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, также налоговых активов и налоговых обязательств, исходя из условия задачи (руб.)

№	Доходы и расходы	Суммы, учитываемые		Разницы, возникшие в отчетном периоде (определяются как разница сумм, возникших в бухгалтерском и налоговом учете)	Налоговые активы и налоговые обязательства (определяются как произведение возникших разниц и ставки налога на прибыль)
		в бухгалтерском учете	в налоговом учете		
1.	Представительские расходы	7000	4000	3000 (постоянная разница)	600 (постоянное налоговое обязательство)
2.	Сумма начисленной амортизации	30000	15000	15000 (вычитаемая временная разница)	3000 (отложенный налоговый актив)
3.	Начисленный доход в виде дивидендов	15500	-	15500 (налогооблагаемая временная разница)	3100 (отложенное налоговое обязательство)

Используя данные в таблице 1 и формулы (1), были произведены необходимые расчеты с целью определения текущего налога на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль равен:  $УР = 353000 * 20 / 100 = 70600$  руб.

Постоянное налоговое обязательство равно:  $ПНО = 3000 * 20 / 100 = 600$  руб.

Отложенный налоговый актив равен:  $ОНА = 15000 * 20 / 100 = 3000$  руб.

Отложенное налоговое обязательство равно:  $ОНО = 15500 * 20 / 100 = 3100$  руб.

1 способ. Текущий налог на прибыль по данным разниц, возникшим в отчетном периоде, находится как:  $ТН = (353000 + 3000 + 15000 - 15500) * 20 / 100 = 71100$  руб.

2 способ. Текущий налог на прибыль по данным налоговых активов и налоговых обязательств находится как:  $ТН = 70600 + 600 + 3000 - 3100 = 71100$  руб.

В бухгалтерском учете указанные хозяйственные операции будут отражены проводками, представленными в таблице 2.

Таким образом, налог на прибыль организаций имеет большое значение в налоговой системе РФ. Поступления за счет данного налога занимают существенное место в доходной части бюджета страны. Но, несмотря на эффективность применения налога на прибыль в налоговой системе РФ, существуют затруднения при исчислении данного налога.

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций организации «А»

№	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1.	Начислен условный расход по налогу на прибыль	99 (субсчет «Условные расходы»)	68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»)	70600
2.	Начислено постоянное налоговое обязательство	99 (субсчет «Постоянное налоговое обязательство»)	68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»)	600
3.	Начислен отложенный налоговый актив	09	68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»)	3000
4.	Начислено отложенное налоговое обязательство	68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»)	77	3100
5.	Начислен текущий налог на прибыль	99	68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»)	71100
6.	Уплачен налог на прибыль в бюджет	68	51	71100

### Литература

1. Налоговый Кодекс РФ от 31.07.98 № 146-ФЗ [Электронный ресурс]: режим доступа – <http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/>
2. Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: режим доступа – [http://ivo.garant.ru/#/document / 70103036/paragraph/](http://ivo.garant.ru/#/document/70103036/paragraph/)
3. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: режим доступа - [http://ivo.garant.ru/#/document/ 12115839/paragraph/11555:1](http://ivo.garant.ru/#/document/12115839/paragraph/11555:1)
4. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: режим доступа- <http://ivo.garant.ru/#/document/12115838/paragraph/12306/doclist/0/selflink/0/context/пбу10/99>
5. Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]: режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12129425/paragraph/13107/doclist/0/selflink/0/context/пбу18/02>
6. Баранов, М.С. Бухгалтерский учет [Текст] / М.С. Баранов – М.: Арбат, 2015. – 379 с.
7. Богаченко, В.А. Основы бухгалтерского учета [Текст] / В.А. Богаченко – М.: Просвещение, 2013. – 118 с.
8. Доронина, И.А. Бухгалтерский учет и аудит [Текст] / И.А. Доронина – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 180 с.
9. Саркова, Н.Н. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.Н. Саркова – М.: Литкон, 2016. – 277 с.
10. Семькина, Л.Н. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебно-практический комплекс [Электронный ресурс] / Л.Н. Семькина; НИУ БелГУ. - Белгород, 2013. Режим доступа: <http://pegas.bsu.edu.ru/course/view.php?id=5758>
11. Красноперова, О.С. Налог на прибыль организаций [Текст] / О.С. Красноперова // Главбух, 2016. - № 1. – С. 17-19.