

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ И В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Отложенные налоги представляют собой бухгалтерскую оценку, позволяющую отразить в финансовой отчетности все налоговые последствия совершенных операций вне зависимости от «налоговых» правил их учета. Основой признания отложенных налогов являются разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.

Понятие «отложенные налоги» впервые возникло в странах с англо-американской моделью. В настоящее время учет отложенных налогов в США регламентирован FAS 109 «Учет налогов на прибыль», в Великобритании – FRS 19 «Отложенный налог». В международной практике действует IAS 12 «Налоги на прибыль».

В мировой практике выделяют два основных метода расчета отложенных налогов: метод отсрочки и метод обязательств.

В соответствии с требованиями *метода отсрочек* организация должна отражать налоговые последствия временных разниц в сумме доходов (расходов), учитываемых для целей бухгалтерского учета и налогообложения, которые возникают в одном периоде и восстанавливаются в одном или нескольких последующих периодах. Расчет отложенного налога производится путем умножения суммы временной разницы на ставку налога, действующую в периоде образования разницы. При *изменении ставок* пересчет отложенных налоговых активов и обязательств *не производится*.

Метод обязательств по отчету о прибылях и убытках основан на противопоставлении бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. В нем используется концепция временных разниц, которые определяются через доходы и расходы. В этом случае акцент делается на процессе возникновения и погашения временных разниц. Методика расчета отложенного налога заключается в выявлении временных разниц и умножении их на налоговую ставку, которая будет действовать в *периоде погашения временной разницы*.

Метод обязательств по балансу сопоставляет балансовую стоимость активов (обязательств) и их налоговую стоимость. Здесь временные разницы определяются через активы и обязательства. Акцент в данном случае делается на факте существования временной разницы. Этот метод зачастую называется балансовым методом, и именно он заложен в IAS 12 и FAS 109.

Методики учета отложенных налоговых активов и обязательств Республики Беларусь и Российской Федерации отличаются не только различными шифрами счетов учета отложенных налоговых обязательств, но также методами и целью признания отложенных налогов. В Республике Беларусь доминирует цель достоверно определить результат деятельности организации – чистую прибыль или убыток, а в Российской Федерации – сумму обязательств перед бюджетом по налогам и сборам. Таким образом, цель российского стандарта необоснованно смещена в сторону налогового контроля и обеспечения дополнительной информационной базы для налоговых органов и не позволяет установить взаимосвязь между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.

Из проведенного мониторинга методов учета отложенных налогов можно с достаточной степенью уверенности предположить, что оценка отложенных налогов методом обязательств по отчету о прибылях и убытках более достоверна по сравнению с методом отсрочки, так как позволяет отразить реальную величину будущих налоговых платежей на конец отчетного периода. В связи с этим целесообразным представляется внесение изменений в Инструкцию по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств в части применения налоговых ставок: отложенные налоги следует оценивать исходя из ставки, которая будет действовать в периоде погашения временных разниц.