

*Мухтарова Заира Мухтаровна,  
студентка 1 курса магистратуры  
профиль «Учет, анализ и аудит»  
Дагестанский государственный университет  
Научный руководитель Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна,  
г. Махачкала, Россия*

## **ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Аннотация:** *В статье рассматривается, процесс признания и отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Рассматриваются основные понятия налоговых активов и обязательств. Раскрыта сущность отложенных налогов в отчетности предприятия как отражение налоговой политики, дана оценка отложенных налогов и бухгалтерские проводки отложенных налоговых активов.*

**Ключевые слова:** *активы и обязательства, налог, бухгалтерский учет, налог на прибыль.*

## **DEFERRED TAX ASSETS AND LIABILITIES**

*Mukhtarova Zaira Mukhtarovna,  
1st year master's student profile "Accounting, Analysis and Audit"  
Dagestan State University  
Scientific supervisor Ibragimova Aminat Khabibullaevna,  
Makhachkala, Russia*

**Abstract:** *The article examines the process of recognition and reflection in accounting of deferred tax assets and deferred tax liabilities. The main concept of tax assets and liabilities, deferred taxes in the reporting of an enterprise as a*

*reflection of tax policy, assessments of deferred taxes, accounting entries of deferred tax assets are considered.*

**Key words:** *assets and liabilities, tax, accounting, income tax.*

В связи с реформированием отечественной системы учета в соответствии с МСФО возникла необходимость в повышении аналитичности финансовой отчетности. Усиление различий между показателями бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли отечественных предприятий привело к тому, что пользователи отчетности не имеют возможности понять показатель текущего налога на прибыль, отражаемого в Отчете о прибылях и убытках организации, без проведения анализа отложенных налоговых активов и обязательств, а также разниц, трансформирующих бухгалтерскую прибыль в налоговую.

Постоянные и временные разницы - это суммы расхождений между данными налогового и бухгалтерского учета.

В зависимости от вида временных разниц бывают отложенные налоговые активы и обязательства. Активы возникают, если суммы списания в налоговом учете меньше, чем в бухгалтерском. Это вычитаемые временные разницы:  $БУ - НУ > 0$ . При превышении сумм списания в налоговом учете возникает налогооблагаемая разница или отложенное налоговое обязательство:  $Н/У - Б/У > 0$ . Отложенные налоговые обязательства чаще всего возникают в компаниях, которые применяют общий режим налогообложения. Именно в этих организациях действуют правила, которые требуют учитывать временные разницы и отражать явление в бухучете [3].

Отложенные налоговые обязательства – это ответственность за налоги, которые причитаются, но ещё не уплачены. Существуют определенные обстоятельства, при которых компании или налогоплательщики могут нести налоговые обязательства, но не могут

сразу оплатить налоги. Они регистрируют это как обязательство на своих счетах, чтобы у них была более полная картина их финансов.

Одним из распространенных примеров отложенного налогового обязательства является ситуация, когда существует разница в том, как компания оценивает вещи для целей бухгалтерского учёта по сравнению с налоговыми целями. Например, транзакция может быть записана в бухгалтерском учете, прежде чем она будет официально облагаться налогом. Компания принимает к сведению обязательство по отложенному налогу, поскольку в противном случае было бы невозможно уточнить, что она должна будет уплатить налоги по этой сделке в будущем.

Учёт отложенных налоговых обязательств позволяет компаниям оценить, сколько им нужно будет заплатить в виде налогов, чтобы они могли выделить для этого средства. Между тем, компании также производят налоговые платежи, чтобы оставаться в курсе предполагаемых налогов, и в процессе получают кредит под свой счёт.

По сути, отложенное налоговое обязательство – это сумма, которую компания должна будет уплатить по налогам, но ещё не выплатила. Компании могут вносить корректировки в расчётные налоговые платежи, если им известно, что их налоговая накладная будет выше, чем предполагалось ранее, для оплаты этих обязательств по мере их возникновения. Это не редкая ситуация для людей и компаний с нерегулярным доходом. Например, крупный платеж за один контракт может привести к новой смете налоговых платежей [5].

Налоговые активы - это часть налога на прибыль, уменьшающая будущий платеж по «прибыльному» налогу из-за отражения расхода или дохода в разные периоды в БУ и в НУ. Применение отложенных налоговых активов позаимствовано из международной учетной практики в связи с разделением бухгалтерского и налогового учета. Для каждого из этих видов учетной работы применяются свои правила и льготы, а потому расходы или доходы могут отражаться в БУ и НУ в разные моменты

времени и даже в разных суммах. Любой актив, признаваемый в бухучете и отражаемый в этом качестве в отчетности, должен иметь следующие признаки:

- объект должен быть подконтролен фирме;
- он должен быть способен обеспечить фирме будущие экономические выгоды прямо или косвенно – например, путем уменьшения суммы платежа по «прибыльному» налогу.

Исходя из этого можно перечислить, что относится к отложенным налоговым активам. Это различия в периодах признания доходов и расходов, возникающие из-за:

- применения кассового метода при налогообложении прибыли;
- по иным причинам [4].

В соответствии с ПБУ 18/02, если полученный компанией доход или произведенный расход требует различного отражения по правилам бухгалтерского и налогового учета, возникает разница. Эта разница может быть, как постоянной, так и временной, и может быть направлена как на увеличение налогооблагаемой прибыли в бухгалтерском учете, так и в налоговом. И в каждом варианте возникает определенный вид отложенного налогового актива (обязательства).

Правила учета отложенных налоговых активов и обязательств регулирует ПБУ 18/02 и Инструкция к Плану счетов из приказа Минфина, датированного 31 октября 2000 года № 94н. Для учета отложенных налоговых активов выделен счет 09, дебетовые остатки по которому отражаются в Балансе. Учет отложенных налоговых активов предполагает их формирование и увеличение (корреспонденции по дебету счета 09), а также уменьшение и полное списание (корреспонденции по кредиту счета 09) [4].

Таблица 1. Корреспонденция счетов по отложенным налоговым активам и обязательствам

Наименование операции	Дебет	Кредит
-----------------------	-------	--------

По дебету счета отложенные налоговые активы		
Отражен ОНА, увеличивающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода	09	68
По кредиту счета отложенные налоговые активы		
Уменьшен или полностью погашен ОНА в счет уменьшения условного расхода (дохода) отчетного периода	68	09
Списан отложенный налоговый актив при выбытии объекта актива, по которому он был начислен	99	09
По дебету счета отложенные налоговые обязательства		
полное или частичное погашение ОНО	77	68
произведено списание ОНО при выбытии средства (объекта), по которому упомянутое обязательство было начислено.	77	99
По кредиту счета отложенные налоговые обязательства		
записывается начисление отложенного налога	68	77

Источник: составлено автором.

При формировании бухгалтерской отчетности организации предоставляется возможность отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отражение в бухгалтерском балансе сальдированной (свернутой) суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства возможно при одновременном наличии последующих условий:

а) наличие в организации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;

б) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются при расчете налога на прибыль [2].

Таким образом, отложенный налоговый актив - это разница между бухгалтерским и налоговым учетом, которую компании учитывают в соответствии с ПБУ 18/02. Эти правила малые компании и некоммерческие организации вправе в учете не применять.

Бухгалтеры, при предоставлении бухгалтерских услуг, должны соблюдать ряд стандартов. В то время как в стандартах есть некоторая изменчивость, бухгалтеры, которые работают вне этих стандартов, могут столкнуться с проблемами. Одна проблема, которая в некоторых случаях может быть замечена, состоит в том, что бухгалтер не применяет стандарты правильно или не учитывает определенные бухгалтерские расходы. Это может вызвать проблемы во время оплаты налогов и во время аудита финансов, поскольку будут заданы вопросы о том, почему финансы человека или компании не были должным образом обработаны.

### **Список использованной литературы**

1. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)
2. Джанхотова З.А. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, их признание и отражение в бухгалтерском учете // Научный альманах. - 2017. - №2-1. - С. 699-72.
3. Как рассчитать и оформить отложенные налоговые обязательства. [Электронный ресурс]. - URL: <https://finzz.ru/otlozhennye-nalogovye-obyazatelstva-formula-raschet-po-balansu.html> (дата обращения: 14.01.2021).
4. Отложенные налоговые активы. [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.buhsoft.ru/article/2470-otlojennye-nalogovye-aktivy> (дата обращения: 14.01.2021).
5. Отложенные налоговые обязательства. [Электронный ресурс]. - URL: <https://finance-obzor.ru/otlozhennye-nalogovye-obyazatelstva/> (дата обращения: 14.01.2021).
6. Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом. [Электронный ресурс]. - URL: <https://profzentr.ru/vyplaty/ischislenie-i-nachislenie-raznica.html> (дата обращения: 14.01.2021).