

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА СТАТИСТИКИ, УЧЕТА И АУДИТА

Аннотация

На магистерскую диссертацию

Качалиной Анны Владимировны

на тему:

Отложенные налоговые активы и обязательства: проблемы исчисления,
учета и анализа

Направление 080100 «Экономика»

Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Актуальность темы. Актуальность темы подчеркивает возрастающая роль повышения информативности финансовой отчетности в современных условиях.

Любое современное предприятие, которое нуждается в привлекаемых инвестициях и которое является налогоплательщиком, при составлении отчетности стремится показать наиболее привлекательную отчетность для инвесторов, но в то же время заплатить как можно меньше налогов. Часто эти стремления противоречат друг другу. Поэтому цель компании – это поиск «золотой середины», удовлетворяющей предприятие в плане достаточности привлекаемых средств и максимального приближения к оптимальному уровню налогообложения, которая может быть достигнута через отражение в учете отложенных налоговых активов и обязательств.

Безусловно, отложенные налоговые активы можно рассматривать как обособленный, специфический вид долгосрочной дебиторской задолженности, а отложенные налоговые обязательства - как обособленный, специфический вид

долгосрочной кредиторской задолженности. Поэтому важно не только правильно исчислять, учитывать эти элементы, но и анализировать.

В настоящее время отсутствуют какие-либо конкретные методики проведения анализа отложенных налоговых активов и обязательств, а уделять ему внимание стоит, поскольку отложенные налоги информируют внешних и внутренних пользователей об оттоке или притоке экономической выгоды, связанной с налогом, а поэтому способны повлиять на принятие управленческих решений.

Кроме того, ведутся дискуссии о вариантах учета отложенного налогообложения и возможности сближения правил учета в российской и международной практике, а также мерах и необходимости сближения налогового и бухгалтерского учета, что подчеркивает актуальность данной темы.

Степень разработанности проблемы.

Алгоритм проведения экономического анализа отложенных налоговых активов и обязательств предложен Алеткиным П.А.

Вопросам исчисления и учета отложенных налоговых активов и обязательств по РСБУ и МСФО посвящены работы следующих авторов:

Граница Ю.В., Заббарова О.А., Гусынина И.А., Касьянова С.А., Кругляк З.И., Калининская М.В., Кузнецова Е., Куликова Л.И., Панков В.В., Лаврушина В.Б., Свиридова Н.В., Чипуренко Е.

Новизна магистерской диссертации. Научная новизна заключается в выявлении особенностей учета отложенных налогов в российской и международной практике, оценке их влияния на финансовое состояние организации.

Опробована методика анализа отложенных налоговых активов и обязательств Алеткина П.А. на практике.

Цель, задачи и теоретические (методологические) основы диссертации.

Цель работы - выявление особенностей учета отложенного налогообложения в российской и международной практике с помощью анализа отложенных налоговых активов и обязательств.

В этой связи, в работе поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы отложенных налоговых активов и обязательств;

- рассмотреть учет ОНО и ОНА по российским стандартам и по международным, произвести сравнение;

- провести анализ отложенных налогов в отчетности по РСБУ и МСФО.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность ООО «Пивоваренная компания «Балтика»» и ОАО «Павловскгранит».

Предметом исследования является порядок отражения отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, как моделях хозяйственной деятельности предприятия.

Основные положения и результаты магистерской диссертации

Магистерская диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Основной текст (без учета приложений) изложен на 60 страницах.

Во введении обоснована актуальность проведенного исследования, указана степень разработанности темы, сформулирована цель работы и задачи, описаны объект и предмет исследования.

В первой главе рассмотрена сущность отложенных налоговых обязательств и активов с помощью анализа различных подходов к понятию «прибыль», как их важнейшей составляющей, а также прослежена эволюция самих отложенных налогов в мировой практике.

Во второй главе сравниваются подходы к исчислению и учету отложенных налогов по российским и международным стандартам. Наряду со множеством различий проявляется сходство российских и международных стандартов учета в идее о том, что в конечном итоге временные разницы будут погашены, а бухгалтерская и налоговая прибыль в определенный момент времени совпадут. Также здесь представлена методика анализа отложенных налоговых активов и обязательств Алеткина П.А., мнения различных авторов по поводу анализа отложенных налогов.

Третья глава посвящена анализу отложенных налоговых активов и обязательств и выявлению особенностей учета отложенного налогообложения в российской и

международной практике. Также оценена методика анализа отложенных налоговых активов и обязательств, предложенная Алеткиным П.А.

В заключении приведены основные результаты диссертационного исследования.

В магистерской диссертации были рассмотрены вопросы, касающиеся исчисления, учета и анализа отложенных налоговых активов и обязательств. РСБУ основаны на методе отсрочки, а МСФО – на методе обязательств. Главное их отличие состоит в том, что метод отсрочки направлен в прошлое, в то время как метод обязательств использует данные будущих периодов (например, применение при расчете той налоговой ставки, которая будет действовать в момент погашения разницы).

Стоит отметить, что при сравнении учета отложенных налогов по РСБУ и МСФО, международные стандарты придерживаются более осторожной оценки. Очевидно, причиной служит то, что подход, который используют международные стандарты, позволяет признавать большее количество временных разниц.

Анализ отложенных налогов показал, что их учет по РСБУ формирует более привлекательные показатели для налоговых органов, нежели по МСФО. Международные стандарты, наоборот, ориентированы на инвестора.

Рекомендации практического характера по совершенствованию управленческих решений. На основании проведенного анализа отложенных налогов можно сделать вывод, что значительная доля отложенных налоговых активов в валюте баланса – показатель убыточности компании. Кроме того, при анализе отложенных налогов нужно обращать внимание на темп роста показателя ОНА и валюты баланса, а также изучение структуры распределения прибыли до налогообложения.

Перечень ключевых слов. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства.

Качалина Анна Владимировна

28 мая 2015 г.

