

## **ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия (фирмы) является прибыль. Анализ прибыли является неотъемлемой частью анализа предприятия и имеет большое значение. В увеличении суммы прибыли заинтересованы как субъекты хозяйствования, так и государство.

Рыночная экономика предъявила требования к анализу целой системы новых показателей финансового состояния и доходности, которые в нашей отечественной практике ранее не использовались.

Объем прибыли влияет на начисляемый и уплачиваемый в бюджет государства налог на прибыль.

Многообразие приемов учета затрат, относимых на себестоимость произведенной продукции, методов определения финансовых результатов и как результат многообразие порядков учета и отражения в отчетности расходов по налогу на прибыль приводят на практике к возникновению проблем.

Решению вышеуказанного вопроса посвящен Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) № 12 “Налоги на прибыль”. Несмотря на проделанную в последнее время работу по приведению белорусских принципов учета и подготовки отчетности к требованиям МСФО, остался ряд моментов принципиального характера, не позволяющих сделать вывод о тождественности принципов, закрепленных законодательством Республики Беларусь и требований МСФО.

В соответствии с МСФО № 12 расчет налогов проводился на основе метода обязательств по балансу.

При учете налогов на прибыль следует иметь в виду, что финансовые результаты деятельности, отраженные в бухгалтерской отчетности, обычно значительно отличаются от величины налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. В связи с вышесказанным МСФО № 12 выделяют такие понятия, как учетная и налогооблагаемая прибыль (убыток).

*Учетная прибыль* — чистая прибыль, или убыток за отчетный период, до вычета расходов по налогу на прибыль.

*Налогооблагаемая прибыль (убыток)* — сумма прибыли (убытка), определяемая в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которой уплачивается (возмещается) налог на прибыль.

Различия между учетной и налогооблагаемой прибылью являются причиной возникновения так называемых *временных разниц*, под которыми понимается разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

С понятием налогооблагаемых временных разниц связано определение отложенного налогового обязательства, под которыми понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

*Вычитаемые временные разницы* — это те временные разницы, которые приводят к возникновению сумм, вычитаемых при расчете налогооблагаемой прибыли в будущих периодах возмещения актива или погашения обязательства. Эти разницы возникают в случаях, когда налоговая база актива или обязательства превышает его налоговую стоимость.

Эти временные разницы, а также перенесенные на будущие периоды налоговые убытки и налоговые кредиты приводят к возникновению *отложенных налоговых требований*, под которыми понимаются суммы налога на прибыль, возмещаемые (из бюджета или идущие на уменьшение текущей задолженности по налогу) в будущих периодах.

В связи с вышеуказанными особенностями налогообложения выделяют:

*Текущие налоги* — сумма налогов на прибыль к уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли за период.

*Отложенный налог* — это отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые требования.

*Ю.В. Сербаяев*  
*БГЭУ (Минск)*

## **ПОИСК РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПЛАТНЫХ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ**

В условиях недостаточного бюджетного финансирования поиск дополнительных источников дохода бюджетными организациями играет важную роль в обеспечении их эффективного функционирования. Для учреждений здравоохранения одним из таких источников является оказание платных медицинских услуг *населению*.

Известно, что каждый субъект хозяйствования стремится сократить издержки производства продукции (работ, услуг), что позволяет ему более уверенно чувствовать себя на определенном сегменте рынка, а, следовательно, получать запланированный уровень дохода. В настоящее время это актуально для учреждений