

## **РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БЕЛАРУСИ И УКРАИНЕ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ(продолжение)**

*Панков Д.А., профессор, доктор экон.наук,  
зав. кафедрой бухгалтерского учета,  
анализа и аудита в ОНХ, БГЭУ*

*Малышкин А.И., аудитор, к.э.н., доцент,  
Межотраслевая академия управления, г. Киев, Украина*

**Резюме.** *Если сравнить показатели состояния экономик и уровень развития рыночных отношений в Украине и Республике Беларусь, как странами постсоветского пространства, со странами Европы (Евросоюз), то очевидным является факт, что Украина и Беларусь находится ближе к первой группе стран, чем ко второй. Поэтому считаем целесообразным проанализировать опыт методики налоговых расчетов налога на прибыль в наших странах. На этом фоне можно понять общие и индивидуальные особенности нормативной базы, ее направленности, и уровень отечественных научно-методических разработок из этого направления.*

*Ключевые слова: МСФО, бухгалтерский финансовый учет, налоговый учет налога на прибыль, налоговые различия.*

## CALCULATION OF INCOME TAX IN BELARUS AND UKRAINE: A COMPARATIVE ANALYSIS

*Pankov DA, Head. Department of Accounting,  
analysis and audit in ONH, BSEU*

*Malyshkyn A.I, auditor, Ph.D., Associate Professor,  
Interbranch Management Academy, Kyiv, Ukraine*

**Abstract.** Comparing the state of the economy and the level of development of market relations in Ukraine and Belarus, as post-Soviet countries, the countries of Europe (EU), the obvious fact is that Ukraine and Belarus closer to the first group than the second. Therefore, we consider it appropriate to analyze the experience technique assessments of income tax in our countries. Against this background, we can understand the general and specific features of the regulatory framework, its direction, and the level of domestic scientific and methodological developments in this direction.

*Keywords:* IFRS, financial account, fiscal accounting of income tax, tax differences.

### **Анализ подходов к определению и применению налоговых разниц**

Методологические основы бухгалтерского финансового учета налога на прибыль по международным стандартам, в том числе и налоговых разниц, определяются нормами МСБУ 12 «Налоги на прибыль». Следует отметить, что действующий МСФО 12 предусматривает расчет и отражение в учете и финансовой отчетности только временных налоговых разниц. Постоянные разницы не предусмотрено рассчитывать по этому стандарту. В связи с этим следует провести сравнительный анализ аналогичных терминов по Налоговому кодексу Украины и МСБУ 12 (табл. 7).

Из табл. 7 видно, что в отличие от МСФО 12 в НКУ дано определение налоговых разниц в целом как термина и отдельно по временной и постоянной налоговых разниц. Кроме того, в Кодексе содержание разниц расширено - с критериями оценки и признания активов и обязательств, что характерно для финансового учета, добавлено критерии признания доходов и расходов, что характерно для налогового учета. Такое дополнение введено, на наш взгляд, с целью приближения налоговых норм с нормами бухгалтерского учета. Хотя и противоречит концептуальной основе МСФО.

Составляющие механизма налоговых разниц. Общие подходы такого механизма установлены в ПБУ 27. Нормы ПБУ 27 применяются предприятиями, организациями и другими юридическими лицами (далее - предприятия), которые согласно законодательству являются плательщиками налога на прибыль (кроме банков, бюджетных учреждений и субъектов малого предпринимательства). Указанное Положение значительно расширило терминологию с целью расчета декларационного прибыли по сравнению с МСБУ 12. В частности, согласно Положению 27 установлены следующие термины:

налоговая разница - разница, возникающая между оценкой и критериями признания доходов, расходов, активов, обязательств по положениям (стандартам) бухгалтерского учета и доходами и расходами, определенными налоговым законодательством;

налоговая прибыль (убыток) - сумма прибыли (убытка), определенная по налоговому законодательству объектом налогообложения за отчетный период<sup>1</sup>;

постоянная налоговая разница<sup>2</sup> - разница, которая возникает в отчетном периоде и не аннулируется в следующих отчетных налоговых периодах;

постоянная налоговая разница, подлежащая вычету - постоянная разница, которая приводит к уменьшению налоговой прибыли (увеличению налогового убытка) отчетного периода;

постоянная налоговая разница, подлежащая налогообложению, - постоянная разница, увеличивает налоговую прибыль (уменьшает налоговый убыток) отчетного периода;

временная налоговая разница<sup>3</sup> - разница, которая возникает в отчетном периоде и аннулируется в следующих отчетных налоговых периодах.

<sup>1</sup> Следует отметить, что в МСБУ 12 применяется термин «налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток)», не противоречит по сути термину, приведенном в Положении № 27.

<sup>2</sup> По МСБУ 12 не предусмотрено определение постоянных налоговых разниц.

<sup>3</sup> По МСБУ 12 предусмотрено определение двух типов временных разниц - временные разницы, подлежащие налогообложению и временные разницы, не подлежащих налогообложению