Не думай о доходах свысока… (окончание)

Признание текущих и отложенных налоговых обязательств и активов. Временные разницы. Раскрытие информации. // Константин Блохин. "Новые системы финансового учета" № 4, апрель 2007 г.

// Константин Блохин, главный редактор

Окончание. Начало: Не думай о доходах свысока…

Признание текущих и отложенных налоговых обязательств и активов

Текущее обязательство признается в размере начисленного за отчетный период и не перечисленного в бюджет налога.

Текущий актив (текущее требование) признается в размере превышения оплаченных сумм налога за период над начислениями указанного налога за тот же период.

По общему правилу отложенное налоговое обязательство должно признаваться для всех налогооблагаемых временных разниц, если только оно не возникает из:

- деловой репутации, амортизация которой не подлежит вычету для целей налогообложения;

- первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

· балансовая стоимость актива превышает его налоговую базу

или

- текущий налог на прибыль (табл. 5).

Таблица 5

Показатель

Номер операции

Величина, долл.

Прибыль по данным бухгалтерского учета

250 000

Восстановление начисленной амортизации

1

7 000

Начисление налоговой амортизации

1

(10 000)

Восстановление размера начисленных процентов

3

3 600

Восстановление начисленной амортизации

4

5 000

Начисление налоговой амортизации

4

(3 500)

Процентный доход 4-го квартала

5

(375)

Учтен полученный аванс

6

3 000

Восстановлена сумма штрафа

7

3 000

Прибыль для целей налогообложения

257 725

Процентная ставка, %

24

Текущий налог на прибыль

61 854

2. Рассчитаем временные разницы и отложенные налоговые активы и обязательства (табл. 6).

Используем следующие обозначения:
- налогооблагаемые временные разницы (НВР);
- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- отложенное налоговое обязательство (ОНО);
-