

Винокурова Т. П.

*Старший преподаватель кафедры банковского дела,
анализа и аудита
УО “Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации”,
г. Гомель, Республика Беларусь,
vi-tp@list.ru*

ВЛИЯНИЕ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Розглянуто вплив відкладених податків, а також співвідношення податкових активів і зобов’язань на фінансовий стан, розрахунок чистої податкової позиції.

Ключевые слова: відкладені податки, податкові активи, податкові зобов’язання, дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, чиста податкова позиція.

В рамках текущего анализа налогов предлагаем оценивать влияние отложенных налогов на финансовое состояние организации на основании следующих неравенств:

$$\begin{aligned} 1) \text{ОНА} &\geq \text{ОНО} \\ 2) \text{ОНА} &\leq \text{ОНО} \end{aligned} \tag{1}$$

где *ОНА* – отложенные налоговые активы;

ОНО – отложенные налоговые обязательства.

В экономической литературе многие авторы предлагают рассчитывать влияние отложенных налоговых активов и обязательств на показатели финансового состояния. Эти методики предполагают наличие у организации

параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета.

Вместе с тем, чаще всего у организации кроме отложенных налоговых активов и обязательств, есть кредиторская, иногда дебиторская задолженность по налоговым платежам. Поэтому следует сравнить все налоговые активы и налоговые обязательства и оценить их влияние на финансовое состояние организации при помощи следующих неравенств:

$$\begin{aligned} 1) \quad HA &\geq HO \\ 2) \quad HA &\leq HO \end{aligned} \quad (2)$$

где HA – налоговые активы ($HA = OHA + НДС_{т} + ДЗ_{н}$);

HO – налоговые обязательства ($HO = OHO + КЗ_{н} + КЗ_{ССО}$);

OHA – отложенные налоговые активы;

$ДЗ_{н}$ – дебиторская задолженность по налогам и сборам;

$НДС_{т}$ – налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам;

OHO – отложенные налоговые обязательства;

$КЗ_{н}$ – кредиторская задолженность по налогам и сборам;

$КЗ_{ССО}$ – кредиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению.

Если выполняется неравенство (1) – это означает, что налоговые активы превышают налоговые обязательства. То есть часть активов организации, представлена отложенными налоговыми активами, НДС по ТМЦ, дебиторской задолженностью по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению и относится к наименее ликвидной части активов, что отрицательно влияет на платежеспособность организации и может привести к дефициту собственных оборотных средств, необходимости привлечения кредитов банка в текущую деятельность организации. При выполнении неравенства (2) ситуация обратная.

На основании формулы 1, рассчитаем показатель чистой налоговой позиции, то есть разницу дебиторской и кредиторской задолженности по налоговым платежам:

$$НА - НО = ЧНП, \quad (1)$$

где ЧНП – чистая налоговая позиция.

НА – налоговые активы;

НО – налоговые обязательства.

При положительной чистой налоговой позиции, организация выступает кредитором бюджета, что отвлекает из оборота средства и отрицательно влияет на ее финансовое состояние, при отрицательной чистой налоговой позиции ситуация обратная.

Таким образом, рассмотрено влияние налоговых активов и обязательств у организации при отсутствии параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета. В этом случае в бухгалтерском учете находят отражения суммы дебиторской и кредиторской задолженности по налоговым платежам, включая суммы “входного” НДС. Кредиторская задолженность по налоговым платежам возникает из-за разницы в их сроках начисления и уплаты и является обычной текущей деятельностью организации. Вместе с тем, дебиторская задолженность бюджета свидетельствует об отвлечении денежных средств организации из ее текущей деятельности и отрицательно влияет на ее платежеспособность.

T. Vinokurova. Influence of the set aside taxes on the financial state of organization.

Summary

Considered influence of the set aside taxes, and also correlation of tax assets, and their correlations on the financial state, calculation of clean tax position.

Keywords: set aside taxes, tax assets, tax obligations, account receivable, account payable, clean tax position.