

*Джанхотова З.А. Анализ состояния отложенных налоговых активов и обязательств и оценка их влияния на финансовое состояние организации (на примере ООО «ТД «Виктория») // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2017. – № 11 (ноябрь). – АРТ 443-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 338.001.36**

**Джанхотова Зарина Аслановна**  
магистрантка 2 курса, факультет экономический  
ФГБОУ ВПО «Адыгейский Государственный Университет»  
г. Майкоп, Российская Федерация  
e-mail: [zarina\\_d01@mail.ru](mailto:zarina_d01@mail.ru)

**АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ  
И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ОЦЕНКА ИХ ВЛИЯНИЯ НА ФИНАНСОВОЕ  
СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ  
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ТД «ВИКТОРИЯ»)**

*Аннотация:* В статье рассматривается признак влияния отложенных налоговых активов и обязательств на финансовое состояние организации на примере производственного предприятия ООО «ТД «Виктория».

*Ключевые слова:* отложенные налоговые активы и обязательства, анализ, организация, влияние.

**Dzhankhotova Zarina Aslanovna**  
the 2-year student, faculty of economic  
FGBOU VPO "Adygeya State University"  
Maikop, Russian Federation

**THE ANALYSIS OF THE DEFERRED TAX ASSETS AND LIABILITIES  
AND ASSESSMENT OF THEIR IMPACT ON THE FINANCIAL  
CONDITION OF THE ORGANIZATION  
(FOR EXAMPLE, "TD "VICTORIA")**

*Abstract:* the article deals with the sign of the impact of deferred tax assets and liabilities on the financial position of the organization on the example of a manufacturing company "TD "Victoria".

*Key words:* deferred tax assets and liabilities the analysis, organization, influence.

Анализ влияния отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на финансовое состояние организации направлена на исследование изменений в ее имущественном положении, финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности, интенсивности использования ресурсов и эффективности хозяйственной деятельности в результате увеличения или уменьшения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Данный анализ будет проведен на примере производственного предприятия ООО «Торговый дом «Виктория», который функционирует с организации в 2001 году магазина по розничной продаже вино-водочных изделий в столице Республика Адыгея г. Майкопе. В марте 2004 года начато собственное производство и розлив виноградных вин, водки и ликероводочных изделий, выручка от которого на 01.10.16 составляет 78% от общей выручки от реализации продукции .

Основной вид деятельности ООО «ТД «Виктория» является: «Производство вина из винограда» (ОКВЭД 11.02).

Первый этап анализа представлен в таблице 1.

**Всероссийское СМИ**  
**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**  
 Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.  
 (выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых  
 коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)  
 e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

Таблица 1 — Анализ влияния отложенных налоговых активов и обязательств на структуру активов и пассивов организации тыс. руб.

Показатели	На 01.01.14	На 01.01.15	На 01.01.16	Изменение 2015 по сравнению с 2014		Изменение 2016 по сравнению с 2015	
				Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
1. Валюта баланса	825568	1145186	1201568	+319618	+38,71	+376000	+45,54
2. Отложенные налоговые активы	1180	1010	1819	-170	-14,41	+809	+80,09
3. Доля отложенных налоговых активов в валюте баланса (п.2/п.1), %	0,143	0,088	0,151	-0,055	-38,46	+0,063	+71,59
4. Отложенные налоговые обязательства	1520	1075	2053	-445	-29,28	+978	+75,02
5. Доля отложенных налоговых обязательств в валюте баланса, (п.4 / п.1), %	0,184	0,102	0,171	-0,082	-44,57	+0,069	+67,65

Как видно по данным таблицы 1 темп роста отложенных налоговых активов (80,09%) и обязательств (75,02%) на 01.01.2016 г. значительно превышал темп роста валюты баланса (45,54%) в 2016 году по сравнению с 2015 годом, что привело к увеличению доли отложенных налогов в структуре активов и пассивов предприятия. В 2015 году имело место иная ситуация: при незначительном увеличении валюты баланса (38,71%) наблюдалось значительное сокращение остатков отложенных налоговых обязательств (-29,28%) и отложенных налоговых активов (-14,41), что было связано с погашением отложенных обязательств и активов в отчетном году.

Весьма важным с позиции анализа является и интенсивность оборота отложенных налоговых активов и обязательств. Сам факт наличия остатков по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» на балансе организации является малоинформативным. У организации могут быть небольшие в абсолютном выражении остатки отложенных налогов (по сравнению с другими статьями баланса), но в течение года может происходить интенсивное возникновение и погашение отложенных налогов. У другой же организации движение по счетам отложенных налогов может быть малоинтенсивным.

С этой целью нами были разработаны показатели для анализа интенсивности использования отложенных налогов. Расчеты произведены по данным ООО «ТД «Виктория» за четвертый квартал 2016 года.

Расчет коэффициентов обновления, выбытия и прироста отложенных налогов произведен в таблице 2.

Таблица 2 — Анализ интенсивности использования отложенных налогов (тыс. руб.)

Показатели	Расчет для отложенных налоговых активов	Расчет для отложенных налоговых обязательств
1. Стоимость отложенных налогов на начало периода	2910	4820
2. Стоимость начисленных отложенных налогов за период	268	452
3. Стоимость погашенных отложенных налогов за период	195	696
4. Стоимость отложенных налогов на конец периода	3 194	6439
5. Коэффициент обновления (п.2/п.4)	0,083	0,0702
6. Коэффициент выбытия (п.3/п.1)	0,067	0,144
7. Сумма прироста отложенных налогов за период (п.2 – п.3)	73	-244
8. Коэффициент прироста (п.7/п.1)	0,025	-0,051

Интерпретируем результаты проведенного анализа. Движение отложенных налоговых активов на предприятии характеризуется низкой степенью интенсивности, о чем свидетельствуют коэффициенты обновления (8,3%) и выбытия (6,7%). Для отложенных налоговых обязательств характерны более динамичные показатели обновления (7,02%) и выбытия (14,4%). Положительное значение коэффициента прироста отложенных налоговых активов (0,025%) и отрицательное для отложенных налоговых обязательств (-0,051%) может сказаться на колебаниях показателей прибыли и рентабельности организации в будущем.

Кроме того, поскольку отложенные налоги приводят в будущем к увеличению экономических выгод, либо к их уменьшению, рекомендуется проследить динамику разработанного нами коэффициента покрытия отложенных налогов (Кпок).

Данный коэффициент показывает, насколько будущие экономические выгоды в виде возможной экономии по налогу на прибыль покрывают будущие оттоки ресурсов в виде возможного увеличения обязательств по налогу на прибыль. Расчет коэффициента покрытия отложенных налогов представлен в таблице 3.

Таблица 3 — Анализ коэффициента покрытия отложенных налогов

Показатель	На 01.01.14	На 01.01.15	На 01.01.16
Стоимость отложенных налоговых активов	1180	1010	1819
Стоимость отложенных налоговых обязательств	1520	1075	2053
Коэффициент покрытия отложенных налогов (п1/п2)	0,776	0,939	0,886
Темпа прироста коэффициента покрытия в сравнении с предыдущим периодом, %	—	-14,41	+80,09

Положительным в деятельности организации следует считать значение коэффициента покрытия отложенных налогов большего или равного единице, а также положительную динамику темпа прироста коэффициента покрытия. На анализируемом предприятии отложенные налоговые активы покрывали лишь 8,86% суммы отложенных налоговых обязательств по состоянию на 01.01.16, что может привести к значительному увеличению обязательств по налогу на прибыль в будущем при погашении отложенных налоговых обязательств и оттоку экономических ресурсов предприятия.

Поскольку значение сальдо отложенных налоговых обязательств в ООО «ТД «Виктория» значительно превышает сальдо отложенных налоговых активов, что может выразиться в оттоке экономических ресурсов за счет увеличения обязательств по налогу на прибыль, рекомендуется рассчитывать коэффициент риска снижения нераспределенной прибыли за счет отложенных налогов.

Коэффициент риска снижения нераспределенной прибыли показывает долю нераспределенной прибыли предприятия, которая может быть уменьшена в будущем за счет погашения отложенных налоговых обязательств. Расчет коэффициента риска убыточности применительно к ООО «ТД «Виктория» представлен в таблице 4.

Таблица 4 — Анализ риска снижения нераспределенной прибыли за счет отложенных налогов

Показатель	На 01.01.14	На 01.01.15	На 01.01.16
1.Стоимость отложенных налоговых обязательств	1520	1075	2053
2.Стоимость отложенных налоговых активов	1180	1010	1819
3.Разница между стоимостью отложенных налоговых обязательств и стоимостью отложенных налоговых активов (п.1 – п.2)	340	65	234
4.Сальдо нераспределенной прибыли	298736	300902	302453
5.Коэффициент риска снижения нераспределенной прибыли за счет отложенных налогов, % (п.3/п.4)	0,11	0,02	0,07

Как видно по данным таблицы 4 в ООО «ТД «Виктория» наблюдалась положительная тенденция уменьшения коэффициента риска снижения нераспределенной прибыли за счет отложенных налогов по состоянию на 01.01.16, в результате которой предприятие могло бы потерять в будущем 0,11% нераспределенной прибыли. Однако за счет произошедшего в 2016 году погашения отложенных налоговых обязательств риск потери нераспределенной прибыли снизился и составил 0,07% по состоянию на начало 2016 года.

Таким образом, проведенный анализ, показал, что отложенные налоговые активы и обязательства непосредственно влияют на финансовое состояние предприятия. По нашему предприятию ООО «ТД «Виктория»

видно, что возникшие отложенные налоговые активы приводят к ухудшению имущественного положения, снижению интенсивности использования ресурсов и эффективности хозяйственной деятельности организации, а возникновение же отложенных налоговых обязательств, приводит к некоторому улучшению финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности. Отсюда следует вывод, что ООО «ТД «Виктория» следует минимизировать возникшие налоговые активы для достижения улучшения качества внеоборотных активов и собственного оборотного капитала.

#### **Список использованной литературы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. М.
2. Остояч В. А. Отражение постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств в отчетности. // Главная книга. 2004. № 4. - С. 46-50.
3. Свиридова Н. В. Отложенные налоговые активы и обязательства: отражение в учете и влияние на информативность бухгалтерской отчетности. // Налоговая политика и практика. 2007, № 3.
4. Экономический анализ активов организации / под ред. Д.А.Ендовицкого. – М.: Эксмо, 2009. – 608 с.

*Дата поступления в редакцию: 02.11.2017 г.*

*Опубликовано: 05.11.2017 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2017*

*© Джанхотова З.А., 2017*