

ПРЕИМУЩЕСТВА УЧЕТА ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ

Г.Е. Сокол, 4 курс

Научный руководитель – А.И. Горбачева, к.т.н., доцент

Белорусский национальный технический университет

Отложенный налоговый актив (ОНА) – это актив, равный сумме налога на прибыль, уплаченного в текущем отчетном периоде, но относящегося к учетной прибыли будущих отчетных периодов в связи с образованием в текущем отчетном периоде вычитаемых временных разниц.

Отложенный налог на прибыль регулируется стандартом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». В Республике Беларусь принято постановление Минфина РБ от 31.10.2011 № 113 «Об

утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств», вступившее в силу с 01.01.2012г.

Отложенные налоги рассчитываются исходя из разниц между учетной прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком).

Разницы между учетной прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) могут быть постоянными и временными. Они возникают при наличии расхождений между правилами признания и оценки доходов и расходов в законодательстве по бухгалтерскому учету и отчетности и в налоговом законодательстве. [1, с. 945]

Сумма отложенного актива определяется путем умножения вычитаемой временной разницы (ВВР), возникающей в текущем отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную в ст.142 НК, действующую на отчетную дату:

$$\text{ОНА} = \text{ВВР} * 18\%$$

Порядок бухгалтерского учета отложенного налогового актива регулируется Законом №3321–ХП, Инструкцией № 50, другими нормативными правовыми актами.

Пунктом 14 Инструкции № 50 установлено, что счет 09 «Отложенные налоговые активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов.

В бухгалтерском учете организации отложенный налоговый актив отражается следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание операции
09	99	Начисление отложенного налогового актива
99	09	Отражение уменьшения (погашения) отложенных налоговых активов по мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц
99	09	Отражение отложенных налоговых активов при выбытии актива или погашении обязательства, в связи с которым он был начислен

Аналитический учет по счету 09 «Отложенные налоговые активы» ведется по видам активов или обязательств, в учетной оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

К основным преимуществам отложенного налогового обязательства можно отнести:

1. По итогам текущего отчетного периода у организации отсутствует налогооблагаемая прибыль или не отражается списание погашаемых отложенных налоговых обязательств, уменьшение (погашение) отложенных налоговых активов не отражается и суммы отложенных налоговых активов не изменяются [1, с. 948]

2. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором возникли временные разницы

3. Отложенные налоговые активы пересматриваются на дату составления годовой бухгалтерской отчетности с целью определения возможности их признания

4. Признанный в предыдущих отчетных периодах отложенный налоговый актив списывается, если отсутствуют налогооблагаемые временные разницы или существует низкая вероятность, получения налогооблагаемой прибыли в будущем, которая может быть уменьшена на вычитаемые временные разницы

5. Отложенный налоговый актив признается при наличии налогооблагаемых временных разниц или когда существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущем, которая может быть уменьшена на вычитаемые временные разницы

6. Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что она будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных активов, низка [2, с. 242]

7. Налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые разницы

8. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Реформирование учетной системы в Республике Беларусь на основе международных стандартов финансовой отчетности позволит белорусским предприятиям постепенно перейти к составлению отчетности по данным стандартам, что позволит Республике Беларусь выйти на новый этап развития в области экономики. Это так же позволит привлечь в нашу страну больше инвесторов, что позволит развиваться белорусским предприятиям.

Список использованных источников

1. Международные стандарты финансовой отчетности 2007(2009,2011): издание на русском языке. – Москва: Аскери–АССА,2007 – 1078 с.
2. Варушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности / М.А. Варушина , Л. А. Мельникова. 2–е издание. – Москва: Омега–Л, 2011. – 576 с.