

**ПОДХОДЫ К СУЩНОСТИ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ
И ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.
РАЗЛИЧИЯ МСФО (IAS) 12 И ИНСТРУКЦИИ №113**

Невдах Сергей Васильевич, старший преподаватель,

Билида Диана Александровна, студент

Полесский государственный университет

Nevdakh Sergey Vasilievich, senior lecture, nevdah.s@polessu.by

Bilida Diana Alexandrovna, student, bilidadiana3@gmail.com

Polesky State University

Аннотация. В статье проводится сравнение утвержденной Министерством финансов Республики Беларусь Инструкции №113 по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Ключевые слова: МСФО, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, временные разницы.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) с каждым годом набирают все большую популярность на территории Республики Беларусь. Данные стандарты стали ориентиром для образования нового бухгалтерского учета и нового налогового учета в том числе. Большинство белорусских предприятий используют МСФО при составлении финансовой отчетности в добровольном порядке [1].

Прежде всего, такая добровольность связана с развитием рынков капитала. Одним из следствий такого развития стало появление в финансовой отчетности таких показателей, как отложенные налоговые активы и обязательства. Раскрытие в финансовой отчетности информации об отложенных налоговых активах и обязательствах позволяет пользователям отчетности получать информацию не только о текущих, но и о будущих налоговых последствиях хозяйственных операций, совершаемых коммерческой организацией. Ценность информации об отложенных налоговых активах и обязательствах заключена в том, что пользователи финансовой отчетности могут определить величину чистой прибыли, рассчитанную с учетом будущих налоговых обязательств коммерческой организации [2, с. 36].

С каждым изменением законодательства по ведению и организации бухгалтерского учета, оно становится все больше схоже с МСФО. Например, утвержденная в 2011 году Министерством финансов Республики Беларусь Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств №113 во многом соответствует МСФО 12 «Налоги на прибыль», но несмотря на это, данные документы содержат значительные отличия, так как учет налога на прибыль всегда сопровождается большим количеством вопросов и это достаточно трудоемкий процесс.

Следовательно, тема об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах не теряет своей актуальности на протяжении последних нескольких лет. Прежде всего, это связано с тем, что правила признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах не совпадают, а значит и не совпадает финансовый результат, в результате чего возникают разницы. Эффект, который возникнет в будущем, от налоговых последствий приводит к возникновению в финансовой отчетности ОНО и ОНА. Вычитаемые налоговые разницы приводят к образованию отложенных налоговых активов, а налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых обязательств.

Рассмотрим, какие же значимые различия имеются в Инструкции №113 и IAS 12.

Изначально, необходимо обратить внимание на цели, которые поставили перед собой разработчики данных документов. Минфин Республики Беларусь в первую очередь ставило перед собой следующую задачу: необходимость введения новых объектов бухгалтерского учета в результате реформирования учетной системы в Республике Беларусь на основе Международных стан-

дартов финансовой отчетности и необходимости повышения достоверности бухгалтерской отчетности. Цель IAS 12 – определить порядок учета налогов на прибыль.

Как видно из целей, Инструкция №113 дополняет бухгалтерский учет такими объектами, которые ранее не применялись на территории Республики Беларусь, но применяются в МСФО 12.

В Инструкции №113 также подробно расписано отражение отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете с использованием Типового плана счетов, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 [3].

Сравнительная характеристика Инструкции №113 и МСФО 12 приведена в таблице 1.

Таблица – Сравнение Инструкции №113 по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств и МСФО 12 «Налоги на прибыль»

Наименование	МСФО 12	Инструкция №113	Характер отличия
1. Определение основных терминов, используемых в данном документе	В 5 пункте стандарта	По мере появления этих терминов в тексте, дается их определение	Различие в структуре документа
2. Метод, с помощью которого рассчитывается отложенный налоговый актив	Балансовый метод расчета	Метод «отчета о прибылях и убытках»	Инструкция №113 использует метод, который ранее использовался в МСФО
3. Метод, с помощью которого рассчитывается отложенное налоговое обязательство	Балансовый метод расчета	Метод «отчета о прибылях и убытках»	Инструкция №113 использует метод, который ранее использовался в МСФО
4. Методика расчета суммы отложенных налоговых обязательств (ОНО)	Отложенные налоговые обязательства должны оцениваться по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых по состоянию на конец отчетного периода	Определяется путем умножения налогооблагаемой временной разницы, возникшей в текущем отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную налоговым законодательством и действующую на отчетную дату	Методика расчета суммы ОНО в МСФО и в Инструкции №113 в целом идентична
5. Методика расчета суммы отложенных налоговых активов (ОНА)	Отложенные налоговые активы должны оцениваться по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых по состоянию на конец отчетного периода	Определяется путем умножения вычитаемой временной разницы, возникшей в текущем отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную налоговым законодательством, действующую на отчетную дату	Методика расчета суммы ОНА в МСФО и в Инструкции №113 в целом идентична

Примечание – Источник: собственная разработка по данным [4, 5]

Исходя из данных, отраженных в таблице, можно сказать, что между МСФО 12 и Инструкцией №113 имеются существенные различия. Первый пункт таблицы показывает, что структура данных документов различна. Также можно сказать и по второму, и по третьему пункту таблицы – методы для расчета ОНА и ОНО в МСФО и в Инструкции различны. Единым для этих документов является то, что при определении суммы ОНА и ОНО используются ставки налога на прибыль, которые установлены законодательством. Но, в МСФО 12 также предусмотрена возможность применять ставку, объявленную правительством, которая будет использоваться в будущем.

Сравнив данные документы, можно с уверенностью сказать, что основой при составлении Инструкции №113 по бухгалтерскому учету ОНА и ОНО являлось МСФО 12 «Налоги на прибыль», но не всю информацию, что есть в IAS 12, можно найти в Инструкции №113. Все эти нюансы позволяют подвести итог, что по соотношению затрат и выгод, да и по структуре этих документов в целом, они имеют больше различий, чем предполагалось изначально.

Список использованных источников

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности: Постановление Совета Министров и Национального банка Республики Беларусь от 30 декабря 2016 г. № 1119/35 // Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_301216_1119_35.pdf. – Дата доступа: 26.03.2023.

2. Абрашкин М.С., Иванова О.Е. Управление инновационным потенциалом промышленных предприятий на основе сбалансированной системы показателей // Экономика и управление: современные вызовы, тенденции и перспективы развития: материалы XXIII Международной научно-практической конференции. – Улан-Удэ: Изд-во Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления, 2019. – с. 257.

3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 (доп. и ред.) «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 26.03.2023.

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» // eIAS [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_12.pdf. – Дата доступа: 26.03.2023.

5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 113 об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств (доп. и ред.) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 26.03.2023.