

ПРЕИМУЩЕСТВА УЧЕТА ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ

Сокол Галина Евгеньевна

Научный руководитель – канд. тех. наук, доц. Горбачева А.И.

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 разницы 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.

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

Проведен анализ преимуществ и недостатков использования отложенных налоговых обязательств. Признание отложенных активов и обязательств позволяет планировать использование прибыли, нивелировать влияние убытков и грамотно и обоснованно составлять бюджет предприятия. Таким образом, реформирование учетной системы в Республике Беларусь на основе международных стандартов финансовой отчетности позволяет белорусским предприятиям постепенно перейти к составлению отчетности по данным стандартам, что даст возможность Республике Беларусь выйти на новый этап развития в области экономики и привлечь в нашу страну больше зарубежных капиталов и инвестиций.