

ством члена CRSS – регионального объединения бухгалтеров-ревизоров, сдать экзамен по обязательному и добровольному аудиту финансовой отчетности и устный экзамен в присутствии профессионального жюри.

По итогам исследования предлагаются следующие варианты преобразований в системе подготовки специалистов в Республике Беларусь:

- проведение аттестации бухгалтеров общественно значимыми организациями, в частности Белорусской ассоциацией бухгалтеров;
- участие Белорусской ассоциации бухгалтеров в разработке образовательных программ для подготовки бухгалтерских кадров. Данный аспект будет способствовать получению специалистом квалификации, соответствующей современным требованиям;
- введение сертификации с присвоением звания для лиц, осуществляющих частную бухгалтерскую практику.

Реализация разработанных предложений обеспечит формирование специалистов, квалификация которых будет соответствовать международным тенденциям в данной области.

Т. К. Босякова, А. Н. Пинчук

**Научный руководитель - кандидат экономических наук В. Б. Гурко
БГЭУ (Минск)**

ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ УЧЕТА ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Реформирование учетной системы в Республике Беларусь на основе международных стандартов финансовой отчетности и необходимость повышения достоверности бухгалтерской отчетности организации обусловили введение новых объектов бухгалтерского учета. Среди них – отложенные налоговые активы.

С 1 января 2012 г. вступило в силу постановление Минфина Республики Беларусь № 113, которым утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств. Эта инструкция вводит в практику белорусского бухгалтерского учета понятия и приемы, давно известные в международной учетной практике, которые зафиксированы в IAS 12 «Налоги на прибыль». В соответствии с данным нормативным документом *отложенный налоговый актив* – 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, т. е. отложенные налоговые активы отражают сумму налога на прибыль, которая будет возмещена организации в будущих отчетных периодах.

Ключевым понятием, необходимым для понимания сути отложенных налоговых активов, является понятие временной разницы. Временные раз-

ницы возникают, если величина расходов (доходов) в бухгалтерском учете и для целей налогообложения совпадает, но момент их признания не совпадает, т. е. временные различия возникают в тех ситуациях, когда какие-либо доходы (расходы) участвуют при определении прибыли и для целей бухгалтерского, и для целей налогового учета, но при этом признаются для целей бухгалтерского учета в одном периоде, а для целей налогового учета – в другом. Временные различия подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые.

Вычитаемые временные различия приводят к уменьшению учетной прибыли (увеличению учетного убытка) в текущем отчетном периоде и уменьшению налогооблагаемой прибыли в одном или нескольких будущих отчетных периодах.

Именно вычитаемая временная разница приводит к образованию отложенного налогового актива, сумма которого определяется путем умножения вычитаемой временной разницы, возникшей в текущем отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную налоговым законодательством, действующую на отчетную дату.

Необходимость отражения отложенных налоговых активов обусловлена двумя причинами: во-первых, для того чтобы в бухгалтерском учете организации были максимально полно и достоверно отражены все ее налоговые обязательства, вытекающие из признанных для целей бухгалтерского учета доходов; во-вторых, для того чтобы сумма расходов по налогу на прибыль, отражаемая в отчете о прибылях и убытках (т. е. в бухгалтерском учете), соответствовала отраженной в нем прибыли.

Таким образом, учет отложенных налоговых активов требует детального рассмотрения, углубленного изучения и анализа способов его отражения и исчисления в бухгалтерском учете Республики Беларусь.

Д. Ж. Гомеги

Научный руководитель - кандидат экономических наук О. В. Головач
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА КУРСОВЫХ И СУММОВЫХ РАЗНИЦ

В современных условиях внешнеэкономическая деятельность приобретает все возрастающее значение и актуальность. Колебания курсов валют обуславливают изменения обязательств и имущества, выраженных в иностранной валюте на величину курсовых и суммовых разниц. Поскольку указанные различия влияют на оценку имущества и налогооблагаемую прибыль, тема работы является актуальной и интересной для науки и практики. Исследовав вопросы учета суммовых и курсовых разниц, автор выявил ряд проблем их учета и выработал адекватные пути их решения.

Во-первых, в связи с отменой Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организаций», утвержденной постановлением Минфина Респуб-

86 □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□ □□□□□□.
□□□□□□□□.
□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□
□□□□□□□□. □□□□□□□□.