

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. Годеги

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 Респу-

блики Беларусь от 26.12.2003 № 181, в нормативных документах страны образовался пробел в части определения суммовых разниц, в связи с чем автор рекомендует дополнить Инструкцию по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определением суммовой разницы для того, чтобы устранить исчезновение из учетной практики данной категории, а также для того, чтобы непредвиденные доходы и расходы, возникающие в связи с колебанием курсов валют, имели соответствующее учетное определение и содержались в одном нормативном акте соответствующей направленности.

Во-вторых, было выявлено наличие двух трактовок курсовых и суммовых разниц в экономической литературе. Первая из них привязывает появление курсовых и суммовых разниц исключительно к расчетам между сторонами (т. е. к самому платежу), вторая – к оценке приобретаемого актива, дохода или затрат (т. е. к тому, за что платят). При применении второй концепции возникает необоснованное увеличение стоимости активов, не связанное с хозяйственными операциями организации, в связи с чем автор рекомендует использовать первый подход для учета курсовых разниц по вложениям в долгосрочные активы.

В-третьих, в Республике Беларусь авансы, выданные в иностранной валюте, подлежат переоценке по курсу, действующему на дату составления отчетности, что противоречит требованиям IAS 21, в связи с чем следует внести соответствующие корректировки в учетную практику страны для сближения с МСФО. При этом следует учитывать, что в настоящее время Беларусь относится к странам с гиперинфляционной экономикой, поэтому в учетном законодательстве страны необходимо предусмотреть норму о возможном применении положений IAS 29. Таким образом, автор рекомендует учитывать авансы, выданные в иностранной валюте, по исторической стоимости, скорректированной на индекс потребительских цен.

В-четвертых, автор рекомендует в учетной политике организации указывать, какая дата является датой принятия актива к учету, на эту дату использовать курс для расчета его стоимости в белорусских рублях, а также курсовых и суммовых разниц.

В-пятых, автор считает целесообразным отражать суммовые разницы не только на дату совершения операции, но и на дату составления отчетности, так как информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности будет искажена без предлагаемой переоценки.

В-шестых, автор рекомендует включать суммовые разницы в налоговую базу по НДС вне зависимости от очередности отгрузки и оплаты товаров с целью использования единого методологического подхода в налоговом законодательстве Республики Беларусь. Следует также уточнить нормы Налогового кодекса в части состава внереализационных доходов и расходов, добавив в состав внереализационных расходов положительные курсовые и суммовые разницы (которые в определенных ситуациях выступают именно

блики Беларусь от 26.12.2003 № 181, в нормативных документах страны образовался пробел в части определения суммовых разниц, в связи с чем автор рекомендует дополнить Инструкцию по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определением суммовой разницы для того, чтобы устранить исчезновение из учетной практики данной категории, а также для того, чтобы непредвиденные доходы и расходы, возникающие в связи с колебанием курсов валют, имели соответствующее учетное определение и содержались в одном нормативном акте соответствующей направленности.

Во-вторых, было выявлено наличие двух трактовок курсовых и суммовых разниц в экономической литературе. Первая из них привязывает появление курсовых и суммовых разниц исключительно к расчетам между сторонами (т. е. к самому платежу), вторая – к оценке приобретаемого актива, дохода или затрат (т. е. к тому, за что платят). При применении второй концепции возникает необоснованное увеличение стоимости активов, не связанное с хозяйственными операциями организации, в связи с чем автор рекомендует использовать первый подход для учета курсовых разниц по вложениям в долгосрочные активы.

В-третьих, в Республике Беларусь авансы, выданные в иностранной валюте, подлежат переоценке по курсу, действующему на дату составления отчетности, что противоречит требованиям IAS 21, в связи с чем следует внести соответствующие корректировки в учетную практику страны для сближения с МСФО. При этом следует учитывать, что в настоящее время Беларусь относится к странам с гиперинфляционной экономикой, поэтому в учетном законодательстве страны необходимо предусмотреть норму о возможном применении положений IAS 29. Таким образом, автор рекомендует учитывать авансы, выданные в иностранной валюте, по исторической стоимости, скорректированной на индекс потребительских цен.

В-четвертых, автор рекомендует в учетной политике организации указывать, какая дата является датой принятия актива к учету, на эту дату использовать курс для расчета его стоимости в белорусских рублях, а также курсовых и суммовых разниц.

В-пятых, автор считает целесообразным отражать суммовые разницы не только на дату совершения операции, но и на дату составления отчетности, так как информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности будет искажена без предлагаемой переоценки.

В-шестых, автор рекомендует включать суммовые разницы в налоговую базу по НДС вне зависимости от очередности отгрузки и оплаты товаров с целью использования единого методологического подхода в налоговом законодательстве Республики Беларусь. Следует также уточнить нормы Налогового кодекса в части состава внереализационных доходов и расходов, добавив в состав внереализационных расходов положительные курсовые и суммовые разницы (которые в определенных ситуациях выступают именно

как расходы), а в состав внереализационных доходов – отрицательные курсовые и суммовые разницы.

Ю. А. Егорова

Научный руководитель - доктор экономических наук П. Я. Папковская
БГЭУ (Минск)

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ В БАНКЕ

Учет денежных средств в настоящее время является актуальным вопросом, так как от успешности его ведения во многом зависят платежеспособность предприятия, своевременность выплаты заработной платы его персоналу, расчетов с заказчиками, платежей в бюджет и др. Цель работы – изучение организации бухгалтерского учета денежных средств согласно требованиям и нормам, установленным законодательством Республики Беларусь, на примере предприятия ОАО «Оршанский комбинат хлебопродуктов» и разработка предложений по его совершенствованию.

Согласно учетной политике ОАО «Оршанский комбинат хлебопродуктов» для учета поступления и расходования денежных средств в белорусских рублях предприятием открыт расчетный счет денежных средств в иностранной валюте – валютный счет в российских рублях, валютный счет в долларах США. Также комбинат имеет специальный счет. Форма бухгалтерского учета на предприятии – автоматизированная. Учет ведется в специальной программе, разработанной программистами ОАО «Оршанский КХП» на основе программы «1С Предприятие». Также на предприятии используется система «Клиент-банк», так как это значительно облегчает работу бухгалтера. Однако при создании платежных поручений или других первичных документов в данной системе приходится дублировать работу по их созданию в программе учета, на что бухгалтер затрачивает дополнительное время. Целесообразно было бы разработать дополнительную программу для экспорта платежных документов из системы «Клиент-банк» в программу учета (подобно существующей программе для экспорта расчетных документов из системы «Клиент-банк» в программу «1С Предприятие»). Это намного бы облегчило работу бухгалтера.

Работа по ведению операций на счетах денежных средств в ОАО «Оршанский комбинат хлебопродуктов» возложена на двух работников, что при сегодняшних объемах бухгалтерских работ на этом участке нецелесообразно (особенно при введении программы для экспорта документов). В результате комбинат осуществляет лишние затраты на оплату труда дополнительного работника бухгалтерии. Всю работу по учёту денежных средств следовало бы возложить на одного бухгалтера расчетного отдела.

В настоящее время на предприятии не ведется Журнал регистрации исходящих платежных поручений, в котором записывались бы даты пла-

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□□□.
□□□□□□□□□□.
□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□
□□□□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.