

Объединение может производиться по методу слияния капиталов и методу слияния имущества.

При использовании метода слияния капиталов уставный капитал общества, образуемого в результате слияния других обществ, формируется с учетом реальной стоимости акций объединяемых обществ, количества и номинальной стоимости акций вновь образуемого акционерного общества. При этом величина уставного капитала консолидированного общества не соответствует величине его чистых активов (чистой стоимости имущества).

Объединение обществ по методу объединения имущества не предполагает учета стоимости деловой репутации, основой для консолидированного баланса нового общества служит стоимость имущества и обязательств, значащихся в бухгалтерском учете сливающихся обществ. Акции объединяемых обществ конвертируются в акции образуемого общества на основе чистой стоимости имущества каждого из обществ, участвующих в объединении.

Как отмечается в многочисленных литературных источниках, трудности, возникающие при попытке бухгалтерского отражения операций слияний и поглощений, связаны в основном с несовершенным национальным законодательством и отсутствием наработок по данной проблематике. Обсуждение темы, таким образом, представляется как никогда своевременным.

Н.Н. Дубовская

БГЭУ (Минск)

УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ: ПРОБЛЕМЫ НА ПУТИ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В УЧЕТНУЮ ПРАКТИКУ И ИХ РЕШЕНИЕ

В силу принятых в Беларуси принципов и методов ведения учета бухгалтерская отчетность значительно отличается от той, которая составляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) в других странах. Поэтому многим белорусским организациям, стремящимся к сотрудничеству с зарубежными партнерами, приходится делать дополнительную работу по переводу своей отчетности с учетом требований МСФО.

В названных стандартах большое внимание уделено базовым принципам и концептуальным основам учета налогов на прибыль. Порядок учета налогов на прибыль и доходы определен в МСФО 12 "Налоги на прибыль", последняя редакция которого была принята Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности в 1996 г.

В соответствии с Государственной программой перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь,

утвержденной Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694, осуществляется реформирование бухгалтерского учета в нашей стране. При этом для оценки необходимости и последствий проведения данных реформ огромное значение имеют обобщение и анализ опыта других стран.

Россия является наиболее близким экономическим и политическим партнером Беларуси, активно осуществляющим внедрение МСФО в учетную практику. В процессе создания Союзного государства опыт именно этой страны является показательным для Беларуси.

Россия взяла курс на организацию налогового учета в рамках единой системы бухгалтерского учета как целостного образования. Об этом свидетельствует принятие Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль". Данный документ предусматривает регистрацию в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, но и сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль в последующих отчетных периодах и представляющих собой постоянные и временные разницы. Суммы постоянных разниц списанию и погашению не подлежат, поскольку они как расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом возникают раз и навсегда. Для отражения же в бухгалтерском учете временных разниц используются счета: 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства".

В Беларуси вопрос отложенных налогов нигде законодательно не закреплен, поэтому можно предложить следующие рекомендации по отражению последних в учете белорусских субъектов хозяйствования.

Во-первых, в части отражения в учете постоянных разниц необходимо придерживаться рекомендаций МСФО 12, где не используются понятия постоянных налоговых разниц и постоянных налоговых обязательств.

Во-вторых, в части отражения в учете отложенных налогов необходимо использовать Счета: 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" ввиду того, что белорусский Типовой план счетов был ориентирован на гармонизацию с российским планом счетов.

В-третьих, в бухгалтерском балансе для отражения отложенных налоговых активов во втором разделе можно добавить строку 245 "Отложенные налоговые активы" и в пятом разделе — строку 725 "Отложенные налоговые обязательства".

Таким образом, внедрение в учетную практику Беларуси системы учета расчетов по налогу на прибыль с помощью временных разниц позволит приблизить белорусские правила ведения бухгалтерского учета к принятым в международной практике и, как следствие — сделать бухгалтерскую отчетность отечественных организаций более понятной для всех пользователей этой информации.