

временной разницы. Сумма погашения отражается в бухгалтерском учете по дебету 65 и кредиту 99.

Что касается отражения АП в отчетности, то в бухгалтерском балансе она отражается по строке 530 «Отложенные налоговые обязательства».

Применение АП является правом плательщика, позволяющим в первый год использования ОС получить налоговое преимущество в виде уменьшения налога на прибыль. Вместе с тем данное преимущество в последующие годы нейтрализуется увеличением налога на прибыль. То есть по своей сути, данный инструмент позволяет всего лишь распределить затраты плательщика во времени. Плюс АП в том, что списывая на расходы 10 % или 20 % первоначальной стоимости одновременно, уменьшаются налоговые платежи текущего года. А следовательно, имеется возможность направить освободившиеся деньги на развитие производства и многое другое. Минусы: необходимо отразить все разницы, которые возникают из-за несоответствия порядка бухгалтерского и налогового учета. Также необходимо составлять дополнительные регистры, значительно прибавляется работа у бухгалтера.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 г. № 166-3: с изм. и доп.: текст по состоянию на 1 апр. 2013 г. – Минск: Дикта, 2012. – Подп. 2.6 ст. 130.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств: постановление Минфина Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 113.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: утв. постановлением Минфина Респ. Беларусь 30.04.2012, № 26.
4. *Салтанова, О. В.* Амортизационная премия / О. В. Салтанова // *Налоги Беларуси.* – 2013. – № 13.

А. В. Гладченко

Научный руководитель – кандидат экономических наук Н. М. Кондакова
БГЭУ (Минск)

ВНЕДРЕНИЕ МСФО В НАЦИОНАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

В Республике Беларусь активно проводится политика сближения национальных стандартов бухгалтерского учета с принципами, применяемыми в МСФО. Однако практика показала, что при внедрении МСФО не учитываются национальные особенности законодательства.

Во-первых, в нормативных правовых актах, действовавших с 1 января 2012 г. по 1 января 2013 г., отсутствовала вариативность в части учета процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, начисленных после ввода основных средств в эксплуатацию, которые отражались по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Это привело к увеличению убытков. Поэтому Минфин Беларуси принял постановление от 11.03.2013 № 16. Так «возвращен» второй вариант, применявшийся до 1 января 2012 года. Проценты по кредитам и займам, начисленные после принятия к бухгалтерскому учету основных средств, организации вправе учитывать в течение отчетного года в составе вложений в долгосрочные активы и в конце отчетного года включать в первоначальную стоимость [3].

Во-вторых, согласно п. 67 Инструкции к плану счетов № 50, чистая прибыль может использоваться только на выплату доходов собственнику имущества. Согласно этой норме у организаций нет прав в формировании фондов потребления, накопления и направлении чистой прибыли, учитываемой на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», на производственное и социальное развитие. Согласно ст. 96 Закона Республики Беларусь от 09.12.1992 № 2020-XII «О хозяйственных обществах» организации имеют право формировать фонды до выплаты дивидендов, соответственно существует коллизия указанных правовых актов, при этом большую юридическую силу имеет закон.

В-третьих, организации, перечисляющие часть прибыли в бюджет, до 1 января 2012 г. отражали начисление платежа по дебету счета 84 и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». С 1 января 2012 г. отсутствовала методика отражения таких платежей. На поступившие запросы Минфин Беларуси вынужден был дать ответ, что данный платеж следует начислять, как и до 1 января 2012 г. (письмо от 16.10.2012 № 15-1-17/644 в адрес Госкомимущества РБ). Учитывая, что письма-ответы организациям – это не нормативные документы, то Минфин Республики Беларусь издал постановление от 05.02.2013 № 8, согласно которому РУПы и КУПы, государственные объединения, являющиеся коммерческими организациями, имущество которых находится на праве хозяйственного ведения, обязаны отражать исчисленные суммы части прибыли (дохода), подлежащие перечислению в бюджет, по дебету счета 84 и кредиту счета 75 [1].

В-четвертых, с 1 января 2012 г. было отменено формирование и использование фонда накопления. Однако, как оказалось в конце 2012 г., для названных организаций формирование такого фонда актуально. Поэтому в соответствии с Указом Президента от 28.12.2005 № 637 Минфин письмом от 15.01.2013 № 15-1-7/30 разъяснил, что использование прибыли отчетного

года на финансирование капитальных вложений отражается в бухгалтерском учете внутренними записями по субсчетам счета 99 «Прибыли и убытки», использование нераспределенной прибыли – внутренними записями по субсчетам счета 84. Все вышеотмеченное свидетельствует о необходимости учета национальных особенностей действующего законодательства при внедрении МСФО в Республике Беларусь.

Список использованных источников

1. Об установлении порядка отражения в бухгалтерском учете части прибыли (дохода), подлежащего перечислению в бюджет: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 05.02.2013, № 8 // НРПА РБ. – 2013. – № 8/27210.
2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждения Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 29.06.2011, № 50 // НРПА РБ. – 2011. – № 8/24548.
3. О некоторых вопросах бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 11.03.2013, № 16 // НРПА РБ. – 2013. – № 8/27079.

Т. В. Гончарова

Научный руководитель – кандидат экономических наук,
доцент Е. Н. Шибeko
БГЭУ (Минск)

ЛИЗИНГ КАК ИСТОЧНИК ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕВООРУЖЕНИЯ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Актуальность развития лизинга в Республике Беларусь обусловлена значительной физической изношенностью основных производственных фондов, наличием морально устаревшего оборудования, низкой эффективностью его использования и др. [1].

В соответствии с законодательством Беларуси понятие лизинг приравнивается к понятию финансовой аренды. В то же время лизинг подразделяется на *финансовый* и *оперативный* [2]. Но здесь, по нашему мнению, имеется противоречие, поскольку получаем, что верно утверждение: *финансовая* аренда подразделяется на *финансовую* и *оперативную*. Неравенство понятий «аренда» и «лизинг» доказывает и тот факт, что слово «финансовый» в контексте лизинговых и арендных отношений, как правило, предполагает, что объект аренды/лизинга по истечении срока договора аренды/лизинга будет выкуплен. Обратившись к вышеупомянутой классификации, снова сталкиваемся с противоречием, так как оперативный лизинг предполагает возврат имущества, а не его