

## **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАРУБЕЖНЫМ ОПЫТОМ**

В силу принятых в Беларуси принципов и методов ведения учета бухгалтерская отчетность значительно отличается от той, которая составляется в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) в других странах. В ней 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”. Основное внимание он сосредоточивает на временных разницеах, представляющих собой разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой базой, по которой актив или обязательство учитывается для целей налогообложения.

В России стали различать постоянные и временные разницы в связи с введением ПБУ 18/02 “Учет расчетов по налогу на прибыль”. Согласно письму Минфина России от 15.04.2003 г. № 16-00-14/129, для ведения аналитического учета постоянных, временных разниц и отложенных налогов организация самостоятельно может избрать любой порядок ведения аналитического учета и закрепить его в своей учетной политике. Это могут быть регистры бухгалтерского учета, аналитическая справка бухгалтера или субсчета соответствующих счетов учета активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Таким образом, организация может вводить дополнительные субсчета, составлять дополнительные регистры учета или фиксировать в бухгалтерских справках. Кроме того, могут вводиться два счета: 09 “Отложенные налоговые активы” и 77 “Отложенные налоговые обязательства”.

По нашему мнению, ввиду того, что весь план счетов был ориентирован на гармонизацию с российским планом счетов, отклоняться в части отложенных налогов нецелесообразно, тем более что счета 09 и 77 в белорусском плане счетов свободны. Таким образом, для учета отложенных налогов в Республике Беларусь предлагается использовать счета: 09 “Отложенные налоговые активы” и 77 “Отложенные налоговые обязательства”.

Кроме того, следует открыть субсчета к счетам, на которых учитывается налог на прибыль. В частности, это счета 68 “Расчеты по налогам и сборам” и 99 “Прибыли и убытки”. Субсчета счета 68

следует разбить на аналитические субсчета третьего порядка, т.е. аналитику вести в разрезе каждого налога и неналогового платежа. В данном случае рассматривается субсчет по налогу на прибыль. В плане счетов налоги, уплачиваемые с прибыли (дохода), находятся на субсчете 68/3 "Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)". Следовательно, субсчет по учету налога на прибыль будет 68/3.1.

На основании вышеизложенного можно сделать заключение о том, что налог на прибыль делится на текущий налог на прибыль или налог к уплате и отложенные налоги, которые либо увеличивают, либо уменьшают сумму текущего налога в будущих периодах.

Следовательно, и счет налога на прибыль должен делиться на: 68/3.1.1 "Расчеты с бюджетом", 68/3.1.2 "Отложенные налоговые активы", 68/3.1.3 "Отложенные налоговые обязательства". Кроме того, при выбытии объекта актива или обязательства, по которому были начислены отложенные налоги, они должны списываться со счета 99. В частности, можно открыть субсчет 99/3 "Расчеты по налогу на прибыль" и разбить еще на субсчета: 99/3.1 "Списание отложенного налогового актива" и 99/3.2 "Списание отложенного налогового обязательства".

Приведем корреспонденцию счетов по отражению отложенных налогов в учете в Республике Беларусь (см. таблицу).

Корреспонденция счетов по учету отложенных налогов

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1. Отражение отложенного налогового актива	09	68/3.1.2
2. Уменьшение или погашение отложенного налогового актива в отчетном периоде	68/3.1.2	09
3. Списание отложенного налогового актива при выбытии объекта актива, по которому он был начислен	99/3.1	09
4. Отражение отложенного налогового обязательства	68/3.1.3	77
5. Уменьшение или погашение отложенного налогового обязательства в отчетном периоде	77	68/3.1.3
6. Списание отложенного налогового обязательства при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому он был начислен	77	99/3.2