

А. В. Гудошников
главный бухгалтер
ОАО «Нафтан» (Новополоцк)

УЧЕТ ОТРИЦАТЕЛЬНЫХ АКЦИЗОВ В НЕФТЕПЕРЕРАБОТКЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

Учет акцизов в нефтеперерабатывающей отрасли Республики Беларусь имеет свою специфику, обусловленную содержанием статей 159–1 и 159–2 Налогового кодекса Республики Беларусь [1]. Указанные положения Налогового кодекса регламентируют порядок применения вычетов по акцизам производителями нефтепродуктов. Анализ содержания этих статей позволяет выделить ряд существенных для организации бухгалтерского учета факторов:

- 1) объект – нефть или нефтепродукты;
- 2) критерии определения плательщиков – объем реализации, реализация инвестиционного проекта, основной вид деятельности;
- 3) происхождение (только для нефти);
- 4) элементы, формирующие ставки акцизов, – ценовые индикаторы, курсы валют, коэффициенты, учитывающие ряд специфических факторов.

Эти факторы создают ряд проблем для учета на НПЗ, в частности методологический вопрос о порядке отнесения сумм отрицательных акцизов к конкретному показателю. Здесь существуют следующие подходы [2]:

- отрицательный акциз учитывается в качестве отдельного актива в момент понесения затрат, с которыми будет увязываться последний расчет размера акциза к вычету;
- отрицательный акциз увеличивает выручку;
- отрицательный акциз уменьшает себестоимость продаж.

Также возникает проблема доработки учетно-аналитической системы предприятия с учетом интересов всех пользователей информации об акцизах и вычетах, относящихся к ним.

Для решения этих проблем, на наш взгляд, целесообразно опираться на подход, предполагающий выделение отдельного счета для учета вычетов по акцизам с детализацией в рамках существенных факторов, указанных выше. В качестве такого счета для целей бухгалтерского учета налоговых вычетов по акцизам предлагается введение в рабочие планы счетов счета 19 «Акцизы». Предлагаемый счет 19 «Акцизы» будет предназначен для обобщения информации об акцизах и налоговых вычетах по ним. В результате предполагается достижение таких эффектов, как формирование новых массивов информации по отрицательным акцизам для внутреннего пользования и для взаимодействия с государственными органами.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь : Особенная часть [Электронный ресурс] // Pravo.by. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>. – Дата доступа: 04.03.2024.
2. Отрицательный акциз при реализации продукции нефтепереработки [Электронный ресурс] // Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр Российской Федерации». – Режим доступа: http://bmcenter.ru/Files/R-OK_Neftegaz_Uchet_otricatelnoho_akciza. – Дата доступа: 04.03.2024.

С. А. Данилкова

*кандидат экономических наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

СТАНДАРТИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА: СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ

Деятельность подразделения (службы) внутреннего аудита регулируется положением о службе внутреннего аудита, которое разрабатывается субъектом хозяйствования, утверждается приказом руководителя, как и внутрифирменные стандарты внутреннего аудита [1]. По результатам проведенного исследования можно сделать вывод о том, что данному вопросу уделено достаточно внимания со стороны как ученых, так и аудиторов (табл.).

Стандарты внутреннего аудита в экономической литературе

Автор	Группы стандартов внутреннего аудита
Леухина Т. Л. [2]	основные принципы и требования аудита; организация и планирование аудита; методика выполнения заданий и представление результатов аудита; контроль качества аудита
Жминько С. И., Шпырева О. И., Сафонова М. Ф. [3]	стандарты, регулирующие направления и стадии внутреннего аудита; стандарты, освещающие стадии осуществления внутреннего аудита; стандарты управления внутренним аудитом
Веркеева Е. В. [4]	общие стандарты; стандарты организации и методики внутреннего аудита; стандарты отчетов внутреннего аудита; стандарты методики и практики внутреннего аудита бизнес-процессов общие стандарты; стандарты организации и методики внутреннего аудита; стандарты отчетов внутреннего аудита; стандарты методики и практики внутреннего аудита бизнес-процессов