

Существующая форма и порядок заполнения бухгалтерского баланса установлены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.03.2010 № 22. Данная форма предполагает выделение 9 разделов в активе баланса, 6 разделов в пассиве баланса, блока с информацией об остатках на забалансовых счетах и «Справки о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам 230, 231 (140, 143)». Состав разделов и статей при этом не позволяет выделить долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства, а пассив не позволяет отделить собственные источники от заемных. В связи с чем предлагается выделить в активе баланса долгосрочные и краткосрочные активы, а в пассиве собственные источники средств, а также долгосрочные и краткосрочные обязательства.

В бухгалтерском балансе бюджетных организаций на текущий момент имеют место такие статьи как «Реализация продукции (работ, услуг)» и «Реализация других материальных ценностей», что не отвечает элементам отчетности, отражаемым в балансе (активы, обязательства и капитал).

Баланс бюджетных организаций на текущий момент по способу очистки представляет собой баланс-брутто: в активе отражается первоначальная стоимость основных средств, а в пассиве накопленная амортизация и фонд в основных средствах (остаточная стоимость), в активе отражаются убытки, а пассиве – прибыль по внебюджетной деятельности. Т. к. в соответствии с требованиями МСФООС и практикой многих стран принято составлять баланс-нетто, рекомендуется учесть это при реформировании отчетности в Республике Беларусь.

Также обращает на себя внимание отсутствие строк для отражения итогов по разделам в текущем балансе бюджетных организаций. Наличие промежуточных итогов сделает баланс более удобным для чтения пользователями финансовой отчетности и осуществления анализа.

С учетом того, что деятельность бюджетных организаций Республики Беларусь на текущий момент состоит из основной «бюджетной» деятельности (по предоставлению социально-значимых услуг и выполнения государственных функций за счет средств бюджета) и сопутствующей приносящей доход «внебюджетной» деятельности, видится разумным выделение в балансе средств и источников в данном разрезе полностью либо частично. Тем не менее, это сопряжено с рядом трудностей и требует дальнейшей проработки методики такого отражения.

Таким образом, автором были выделены основные проблемы и направления реформирования бухгалтерского баланса бюджетных организаций с целью повышения его аналитических возможностей.

Д. И. Лисовская,
аспирант,
БГЭУ (г. Минск)
e-mail: dimohovikova98@gmail.com

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ И ЕГО РОЛЬ В СИСТЕМЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

Расходами признаются подтвержденные и экономически обоснованные документами затраты, произведенные организацией за определенный период времени и связанные с осуществляемой ей деятельностью. Расходы всегда имеют взаимосвязь с доходами.

По функциональности данных категорий логично считать затраты составной частью расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. Необходимо точно определить момент перехода затрат в состав расходов и контролировать данный переход для целей бухгалтерской отчетности и отражения в ней. Кроме этого, существует ряд особенностей налогового законодательства: льготы, особые режимы налогообложения, которые приводят к корректировке данных бухгалтерского учета для целей налогового учета с использованием налоговых регистров.

К затратам относят денежное выражение материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов, которые организация тратит на производство или реализацию продукции, оказание услуг.

Для оценки эффективности принятых решений собственником важно понимать величину налогового бремени, которое понесет организация в каждой ситуации.

Определение термина «налоговая нагрузка» законодательно не установлено. Понятие налоговой нагрузки используется как для установления финансовых обязательств бизнеса перед государством, так и для организации в целом. Это один из расчетных экономических показателей, характеризующий налоговую систему государства. Он показывает, какая часть доходов налогоплательщика приходится на уплату налогов.

Как правило сумма налога на добавленную стоимость (далее – НДС) занимает самую большую часть нагрузки, как в сумме, так и в процентном соотношении к ключевым показателям деятельности организации.

В ситуации, когда организация применяет общую систему налогообложения с НДС, необходимо искать пути снижения налоговой нагрузки по НДС, например, увеличить сумму расходов, приобрести другие основные средства, товары, материалы, проводить такие хозяйственные операции, которые приведут к увеличению суммы входящего НДС. Анализ осуществляемых видов деятельности выручка, по которым согласно нормам законодательства освобождается от НДС, позволит снизить налоговую нагрузку по данному налогу. Однако важно помнить при осуществлении видов деятельности без НДС, часть налоговых вычетов необходимо принимать в расход пропорционально осуществляемым видам деятельности, то есть увеличить расход.

Кроме применения льгот по НДС и увеличения расходов, законодательство Республики Беларусь позволяет применять упрощенную систему налогообложения при соблюдении критериев выручки и численности. Ставка налога при такой системе составляет 6 % (при расчете налоговой нагрузки взяв за базу выручку значение показателя будет равно ставке) и данная система заменяет НДС и налог на прибыль.

При планировании выручки, прибыли и расходов необходимо устанавливать критерии налоговой нагрузки в целом по всем видам налогов и для каждого налога в отдельности. Принятые решения собственника в отношении имущества не всегда приводит к финансовому результату. Зачастую увеличение или уменьшение только активов или только расходов не дает результативных финансовых показателей, но при оценке всех факторов и категорий в совокупности можно увидеть фактический результат для принятия управленческих решений.

М. А. Макей,
канд. экон. наук,
БГЭУ (г. Минск)
e-mail: mackaymargo@gmail.com

КОНТРОЛЛИНГ В АВИАКОМПАНИИ В КОНТЕКСТЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Контроллинг в авиакомпании в контексте цифровизации экономики становится все более важным, так как современные технологии значительно изменяют подходы к сбору, анализу и использованию данных для принятия управленческих решений. Использование современных информационных технологий затрагивает следующие аспекты:

1. **Автоматизация процессов:** цифровизация позволяет автоматизировать многие процессы управленческого учета, такие как сбор и обработка данных о затратах, доходах и эффективности авиаперевозок в разрезе нужных аналитических направлений. Это снижает вероятность ошибок и ускоряет процесс принятия решений.

2. **Большие данные и аналитика:** с помощью информационных технологий и искусственного интеллекта авиакомпании могут анализировать огромные объемы информации о пассажирах, маршрутах, ценах и др., которые прежде невозможно было обработать, что позволяет более точно прогнозировать спрос, оптимизировать расписание и цены на авиабилеты.

3. **Кибербезопасность:** с увеличением объемов данных возрастает и необходимость в защите информации. Авиакомпании должны уделять особое внимание кибербезопасности с целью защиты своих данных и данных клиентов.

4. **Устойчивое развитие:** цифровизация также открывает новые возможности для устойчивого развития. Системы учета могут отслеживать углеродный след в разрезе каждого рейса, маршрута и авиакомпании в целом, оптимизировать использование ресурсов и помогать в реализации экологически чистых инициатив.