

да из чистой прибыли и уровня дивидендов. В свою очередь уровень дивидендов зависит от суммы чистой прибыли, которую предприятие может направить на их выплату из общего состояния имущества, источников его покрытия и общего финансового положения. На основании этой информации можно определить, как изменится в последующие периоды доля чистой прибыли, используемая на эти цели.

Детальное изучение рассмотренных показателей будет способствовать повышению качества подготовки экономистов.

Д.Г.ГОНЧАРЕНКО, аспирантка

/Белорусский государственный экономический университет/
ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НАЛОГОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Совершенствование подготовки специалистов объективно предполагает углубленное изучение системы налогообложения, так как она затрагивает все сферы хозяйственной деятельности.

Существенная роль в совершенствовании системы налогообложения отводится бухгалтерскому учету как важнейшему источнику информации об объектах налогообложения. Усиление роли бухгалтерского учета поднимает на более высокий уровень планку требований, предъявляемых к специалистам-бухгалтерам, способным одинаково успешно работать как в государственных, так и в негосударственных структурах.

Профессиональная деятельность бухгалтера невозможна без широкого спектра экономических знаний, без их постоянного пополнения. Постоянные изменения в области налогов требуют от работников бухгалтерии высокой компетентности, максимальной концентрации внимания, способности оперативно реорганизовать учетную работу.

Необходимо отметить, что действующие в настоящее время методические указания о порядке исчисления налогов претерпели значительные позитивные изменения по сравнению с методическими изменениями 1992—1993 гг. Однако недостаточная разработанность вопросов учета налогов вызывает определенные трудности в их исчислении, создает возможность неоднозначного толкования методических материалов, что непременно в бухгалтерском учете.

В таких условиях работники бухгалтерии вынуждены самостоятельно, в рамках конкретного предприятия решать вопросы совершенствования бухгалтерского учета налогов. Как правило, поиск этих реше-

ний приводит к открытию субсчетов к синтетическим счетам, созданию новых форм учетных регистров. Иногда поиски бухгалтеров-практиков приводят к положительным результатам: снижению трудоемкости расчета налогов, созданию предпосылок для проведения внутреннего аудита.

Для другой части бухгалтеров весь учет налогов заключается в заполнении расчетных форм, подлежащих сдаче в налоговую инспекцию, и подведении итогов сумм в журнале-ордере № 8 по счету 68 "Расчеты с бюджетом". Эта часть бухгалтеров не утруждает себя совершенствованием учета, а предпочитает при составлении расчетов заново пересматривать все хозяйственные операции за отчетный период.

К чему же ведет такое положение дел, когда налогоплательщик остается один на один с проблемой учета налогов? Кажется, самым доступным и надежным выходом для него было бы обратиться за помощью к аудиторам и юристам. Но на практике к их услугам прибегает весьма незначительная часть многотысячной армии налогоплательщиков. Остальные же не считают нужным получать квалифицированные консультации, а предпочитают вообще не платить налоги. Такие фирмы-налогоплательщики применяют всем известные /и укоренившиеся в нашей практике судя по всему надолго/ способы. Это — фиктивные договоры разнообразного характера с целью завышения издержек, расчеты наличными и т.д.

Для большинства отечественных бизнесменов стало правилом открывать десяток, а то и более фирм, что в свою очередь открывает им широкие возможности для игры в "пинг-понг" денежными средствами. В правилах этой игры предусмотрена и ситуация с уплатой налогов: одна фирма платит за вторую, вторая — за третью, третья — за четвертую и т.д. до нескольких десятков фирм, среди которых не только белорусские.

Между тем в методических указаниях о порядке исчисления налогов в части порядка их уплаты указывается то, что перечисление налогов в бюджет отражается по дебету счета 68 "Расчеты с бюджетом" и кредиту счетов 51 "Расчетный счет" и 52 "Валютный счет", т.е. подразумевается, что налогоплательщики перечисляют средства в бюджет со своих расчетных счетов. Ситуация же, описанная выше, создает возможности для занижения налоговых сумм и несвоевременного их перечисления. А если еще учесть низкий уровень обеспеченности налоговых инспекций техническими средствами, что делает од-

ва ли возможным контроль подобного рода операций со стороны государства, то можно только догадываться, какие суммы проплывают мимо государственного кармана.

Очевидно, что, несмотря на ряд ужесточений, дополнивших налоговое законодательство в последнее время, остается возможным занижение сумм налоговых выплат. Одной из главных причин, породивших такую тенденцию, остается недостаточная разработанность учета налогов. В связи с этим представляется необходимым регламентировать вышеизложенные вопросы учета налогов инструктивным и методическим материалом, придать им обязательный характер, потребовать их решения от руководителей предприятий в соответствии с Законом Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности".

Только при хорошо отлаженном бухгалтерском учете исчезают многие "лазейки" для незаконноуплативших налогоплательщиков; исчисление налогов становится достаточно простым; предприятия не страдают от обременительных штрафных санкций налоговых инспекций, а государство беспрепятственно контролирует полноту и своевременность бюджетных поступлений.

Таким образом, назрела острая необходимость решения следующих проблем учета налогов:

создание инструктивно-методического обеспечения учета;

практическая их реализация;

создание и внедрение программного обеспечения для ПЭВМ;

создание системы повышения уровня квалификации бухгалтерских кадров.

З.М.ПИМЕНОВА , доцент

**/Белорусский государственный экономический университет/
КОНКУРС СТУДЕНТОВ НА ЛУЧШЕЕ ЗНАНИЕ ПРЕДМЕТА
"БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ"**

Современное обучение невозможно без систематического контроля знаний по теоретическим и практическим вопросам по бухгалтерскому учету в торговле.

Конкурс на лучшее знание предмета — один из методов активного обучения студентов. Устные ответы по заранее объявленным темам заставляют студентов подготовиться к нему.

Для проведения конкурса группа делится на две подгруппы. По согласованию с преподавателем для оценки знаний студентов рекомен-