

Кроме того, оценка материальных запасов по методу ЛИФО будет способствовать необоснованному, искусственному повышению себестоимости строительно-монтажных работ, что приведет к росту цен на строительную продукцию.

Поэтому целесообразно исключить применение метода ЛИФО при отпуске материалов в строительное производство. Следует отметить, что большинство крупных предприятий строительной отрасли при формировании фактической себестоимости применяют учетные цены, в качестве которых выступают покупные цены.

Таким образом, оценка материалов на предприятиях строительной отрасли должна производиться одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы или покупным ценам;
- средней себестоимости;
- учетным ценам, с расчетом отклонений в стоимости материальных ценностей.

Методика бухгалтерского учета позволяет применять различные способы оценки материальных ценностей, и выбранный метод отражается в приказе по учетной политике предприятия.

*И.К. Тамур, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

К ВОПРОСУ О НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

В последнее время в бухгалтерской терминологии появились такие понятия, как «финансовый учет», «управленческий учет», «налоговый учет».

Бухгалтерский (финансовый) учет отражает состояние активов, обязательств, капитала и финансового результата деятельности организации в едином денежном выражении на основе двойной записи с целью составления форм отчетности различных видов и установленных форм.

Бухгалтерский (управленческий) учет использует все доступные способы получения информации (счетчики, датчики, факс, телефон и пр.) в разных измерителях, а также данные аналитического учета по различным хозяйственным процессам и операциям, выявляет отклонения от норм и смет, проводит анализ этих отклонений с целью принятия оперативных управленческих решений, создает предпосылки для корректировки бизнес-планов.

Бухгалтерский (налоговый) учет предполагает группировку учетной информации на счетах бухгалтерского учета по объектам налогообложения:

- стоимость имущества — налог на недвижимость;
- поступившие и оплаченные материальные ценности — налог на добавленную стоимость;
- выручка — НДС, акцизы, сельскохозяйственный налог;
- прибыль — налог на прибыль, доходы, местные налоги и сборы;
- фонд оплаты труда — подоходный налог и др.

На первый план государственного регулирования выступили принцип и порядок осуществления бухгалтерского учета и системы налогообложения.

Налоговое законодательство нашей страны претерпевает значительные колебания. Сегодня еще до конца не ясно, в какой степени на систему бухгалтерского учета будет воздействовать развивающаяся система налогообложения. В то же время стал

наблюдаться перекося: учетная практика все в большей степени подгоняется под решения налоговых проблем. Однако очевидно, что информационной базой для целей налогообложения будут являться данные бухгалтерского учета с соответствующей корректировкой для налогового учета.

К примеру, при исчислении налога на прибыль из выручки исключаются затраты в пределах установленных организацией нормативов, в результате чего фактическая ставка налогообложения становится значительно выше. Бухгалтеры вынуждены разделять учет затрат на производственных счетах по нормам и сверх установленных норм. Все это ведет к увеличению трудоемкости учетных работ и разночтению относимых затрат.

С целью повышения эффективности работы бухгалтерских служб в крупных и средних коммерческих организациях следует вести бухгалтерский (финансовый) учет, достоверные данные которого необходимы для акционеров, инвесторов, кредиторов, и бухгалтерский (управленческий) учет, который должен способствовать усилению контроля над деятельностью не только организации в целом, но и ее структурных подразделений.

В то же время вопросами налогообложения должны непосредственно заниматься налоговые инспекторы, за которыми закрепляются конкретные организации. Им необходимо посещать организацию и на основе данных бухгалтерского учета определять суммы налогов, установленных для данной организации, а также выписывать платежные поручения к их перечислению.

Все это приведет к тому, что бухгалтерские службы будут заняты своей непосредственной работой по ведению бухгалтерского (финансового и управленческого) учета с целью получения достоверной учетной информации для различных пользователей, а также анализировать финансово-хозяйственную деятельность для повышения эффективности работы организации. Налоговые службы будут стремиться к упрощению налогового законодательства, а также к тому, чтобы данные бухгалтерского (финансового) учета являлись объектом налогообложения и не требовалась дополнительная перегруппировка показателей.

*Г.В. Толкач, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Важным шагом дальнейшего развития национальной системы бухгалтерского учета и отчетности следует рассматривать утверждение постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 19 от 14 февраля 2008 г. Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности.

Совершенствование отчетности и приближение ее к международным стандартам является одной из основополагающих проблем создания качественной информационной базы для финансового анализа. От ее содержания зависит полнота и объективность оценки финансового состояния предприятия, стабильность хозяйственных связей между субъектами хозяйствования.