покупает это сырье у ООО "ОВК Аэрозоль" на условиях DDU Брест. Для сравнения стоимости покупки партии сырья у ОДО "КАНКОРТ" и ООО "ОВК Аэрозоль" стоимость покупки партии сырья у ОДО "КАНКОРТ" увеличена на стоимость доставки этой партии сырья до Бреста.

Умножением суммы сравнительной выгоды от заключения договора с ОДО "КАНКОРТ" на плановый объем этого сырья в 2004 г. рассчитан экономический эффект от альтернативной сделки — около 7900 дол. США.

В процессе анализа, проведенного по данным конкретных контрактов, установлено, что за счет покупки партии сырья у посредника ОАО "Брестский завод бытовой химии" потерял около 600 дол. США. Для подсчета потерь от заключения контракта с посредником мы сравнили цену, указанную в инвойсе посредника, с ценой, указанной в инвойсе поставщика посредника.

А.В. Кульпина
БГЭУ (Минск)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Среди основных законодательных актов, которые начали действовать с 2004 г., не включая ежегодные Закон о бюджете Республики Беларусь, Закон о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты, инструкции по исчислению и уплате республиканских и местных налогов и сборов, можно назвать общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь, типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкцию по его применению, инструкцию по ведению налогового учета, инструкции по учету доходов и расходов организаций.

Основными предпосылками, которые привели к необходимости введения налогового учета в Республике Беларусь являются следующие.

1. Введение нового плана счетов бухгалтерского учета, который изменил порядок отражения финансово-хозяйственных операций субъектов хозяйствования на счетах бухгалтерского учета, что в дальнейшем уже не позволяет использовать получаемые объекты на счетах в качестве налоговых баз (объектов обложения).

2. Отдаление законодательно установленных требований в сфере налогообложения от требований бухгалтерского учета.

3. Усложнение и увеличение трудоемкости для контролирующих органов по осуществлению ими функций налогового контроля.

Регламентирование порядка ведения налогового учета в настоящее время составляют в основном три документа: общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь (ст. 62), Инструкция о порядке ведения налогового учета, Инструкция о порядке исчисления и уплаты налогов на доходы и прибыль (гл. 8).

Единственным положительным фактом введения в действие данных законодательных актов является то, что законодатель не устано-

вил жестких требований по порядку ведения налогового учета, поскольку учесть интересы и особенности функционирования всех субъектов хозяйствования невозможно.

Однако только названных нормативных документов для единообразного понимания принципов и методов ведения налогового учета не достаточно. Следовательно, законодателю необходимо дополнительно проработать следующие вопросы:

– разработка принципов, методики и правил ведения налогового учета;

– определение форм регистров налогового учета (примерных);

– определение формы и размера ответственности за нарушение порядка и отсутствие налогового учета;

– определение периода неприменения ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета;

– разработка новых форм налоговой отчетности;

– передача функции принятия и проверки годовой финансовой отчетности субъектов хозяйствования органам статистики от налоговых органов, поскольку налоговые инспекции до и на стадии камеральной проверки интересуют показатели налогового, а не бухгалтерского учета.

М.А. Кресик
БГЭУ (Минск)

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ИМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе калькулирования задача экономиста — учесть все затраты, связанные с конкретным объектом учета затрат или конкретным объектом калькулирования.

В бюджетных учреждениях при исчислении себестоимости используются такие методы учета затрат, которые не дают возможности глубоко проанализировать себестоимость предоставляемых услуг, выявить резервы ее снижения для принятия конкретных управленческих решений, направленных на установление обоснованных цен и на более гибкое ценообразование в целом.

Калькуляцию себестоимости услуг целесообразно рассматривать с точки зрения управленческого учета и использовать такой рыночный метод, как деление затрат на переменные (ПЗ) и условно-постоянные (УПЗ).

На конкретном примере рассмотрим возможность определения цены услуги с реальным предоставлением скидки. Естественно, мы имеем в виду бюджетные учреждения, осуществляющие предпринимательскую деятельность, заинтересованные в получении прибыли.

Предположим, медицинское учреждение оказывает платные медицинские услуги, в частности, определим по конкретным зрения, стои-

Беларускі дзяржаўны эканамічны універсітэт. Бібліятэка.
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.
http://www.bseu.by