

ными, при этом общество в целом, по возможности, максимизировало бы собственную приватизационную ренту.

Стоит отметить, что степень аллокации прав собственности в трансформационный период будет зависеть не только от используемых методов приватизации и правовой системы общества, но и не в меньшей степени от легальности и транспарентности приватизационных процедур. Несоблюдение этих условий приведет к снижению акцептации обществом постприватизационной структуры прав собственности, а следовательно, значительно затруднит реализацию указанных прав.

Исходя из вышеотмеченного, представляется необходимым установление четких критериев определения новых собственников приватизированных активов, реализация которыми своих прав собственности не была бы обременена фактором ее юридической неопределенности.

В результате эффективность различных методов приватизации можно определить сопоставлением распределения трансформационной (приватизационной) ренты и трансформационных (приватизационных) издержек среди основных групп субъектов переходного процесса.

*Т.А. Желада, ассистент*

*БГЭУ (Минск)*

## **РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

С 01.01.2004 г. с вступлением в силу общей части Налогового кодекса Республики Беларусь субъекты хозяйствования должны вести налоговый учет. Под налоговым учетом понимается осуществление плательщиком учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета. Налоговый учет вводится исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля и основывается на данных бухгалтерского учета и иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, применении соответствующих правил и форм учета.

Общие правила организации налогового учета определены в Инструкции о порядке ведения налогового учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов и Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 16.12.2003 г. № 173/114. Принятые в настоящее время нормативные документы, регулирующие организацию налогового учета, определяют цель налогового учета, основание записей, его субъекты и объекты, способ организации и ведения, элементы, виды регистров, методику формирования прибыли, подлежащей налогообложению.

Целью налогового учета является формирование полной и достоверной информации об объектах налогообложения, показателях, участвующих в определении налоговой базы в соответствии с налоговым законодательством, величине налоговой базы и исчисленных за налоговый период суммах налоговых платежей.

Основанием для записей в налоговом учете являются первичные документы, составленные в целях бухгалтерского и налогового учета, регистры бухгалтерского учета, а также иные документально подтвержденные данные об объектах налогового учета.

Объектами налогового учета являются объекты налогообложения, а также показатели, участвующие в определении налоговой базы, расчетный показатель, подлежащий налогообложению, и сумма исчисленных за налоговый период платежей в бюджет.

Субъектами налогообложения являются налогоплательщики, в том числе и налоговые агенты.

Основным способом ведения налогового учета являются расчетные корректировки к данным бухгалтерского учета, проводимые в регистрах налогового учета для получения информации об объектах налогообложения.

Элементами налогового учета являются показатели, учитываемые либо исключаемые при определении налоговой базы в соответствии с налоговым законодательством.

Информация об объектах и элементах налогового учета подлежит систематизации и накоплению в регистрах налогового учета. По своему функциональному назначению различают регистры налогового учета, используемые для систематизации и накопления информации об объектах налогообложения, и регистры расчетных корректировок, необходимые для сводной корректировки элементов налогового учета.

Налоговое законодательство определяет только перечень регистров налогового учета и реквизиты, подлежащие обязательному отражению. Предложенная система регистров налогового учета позволяет скорректировать данные бухгалтерского учета для определения финансового результата, подлежащего налогообложению.

В настоящее время методология и методика налогового учета находятся в стадии развития и совершенствования. Требуют апробации регистры налогового учета.

*Д.И. Жигунов, ассистент*

БГЭУ (Минск)

## **ПРИРОДНЫЙ КАПИТАЛ — ФАКТОР И ПРОБЛЕМА УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ**

Быстрый рост производства во второй половине XX в. привел к экспоненциальному возрастанию антропогенной нагрузки на окружающую среду. В результате этого ухудшилась экологическая обстановка в