

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

большинстве регионов мира, обострилась проблема бедности, возросли политическая нестабильность, терроризм. Настало время задуматься: может ли дальше существовать человеческая цивилизация? Можно выделить четыре возможных сценария дальнейшего развития.

1. Инерционный сценарий — оставить все как есть.

2. Ультратоталитарный сценарий — абсолютно жесткая мировая диктатура (возможно двух- или трехполюсная) как в отношении третьих стран, так и в отношении собственного населения, непрерывная борьба за ресурсы, войны.

3. Регрессионный сценарий — торможение экономического роста.

4. Трансформационный сценарий — изменить систему хозяйствования таким образом, чтобы обеспечить равный доступ к ресурсам окружающей среды как нынешнему, так и будущим поколениям.

Четвертый сценарий представляется нам наиболее предпочтительным, поскольку при его удачной реализации возможно дальнейшее экономическое развитие и выравнивание уровня жизни во всех регионах планеты. Однако он требует немедленного осознания угроз, связанных с разрушением окружающей среды, адекватной реакции на социально-экологический кризис, формирования нового мировосприятия и новой системы ценностей. Этот сценарий представляет собой концепцию устойчивого развития.

Устойчивым можно назвать такое развитие, которое ведет к удовлетворению текущих потребностей общества без уменьшения возможности будущих поколений удовлетворять их потребности. Это означает, что социально-экономическое развитие должно протекать таким образом, чтобы минимизировать отрицательные последствия истощения природных ресурсов.

Узким местом концепции устойчивого развития является природный капитал — активы природной среды, создающие поток природных ресурсов и экологических услуг, — поскольку именно его истощение и приводит к нарушению устойчивости и остановке развития. Производительность физического капитала все больше ограничивается сокращением размеров природного капитала.

Актуальной проблемой для современной экономики является учет природного капитала и стадий его движения. Это связано с тем, что существующие теоретические концепции природопользования породили иллюзию бесплатности изъятия природных ресурсов из окружающей среды. Природный капитал рассматривается в качестве актива в экономике с потенциалом увеличения производительности и благополучия людей. Однако значительная часть природного капитала в явной форме дохода не приносит. Экологические услуги, оказываемые некоторыми природными объектами, носят характер экстерналий и не могут иметь экономической (рыночной) оценки. Тем не менее, недооценка природных ресурсов, а значит, некорректно рассчитанные денежные структуры национального богатства неизбежно ведут как к стратегическим, так и тактическим ошибкам в планировании развития при проведении

региональной экологической политики и в конечном счете — к ошибкам при принятии любых управленческих решений в условиях рыночной экономики. Это представляет угрозу для национальной безопасности, поскольку скрывает все возрастающую опасность продажи по заниженным ценам природных ресурсов за рубеж и использования полученных средств на цели, отличные от задачи сохранения и возрастания запаса капитала устойчивости. Это неизбежно ведет к свертыванию высокотехнологичных производств, внутренней дисквалификации и эмиграции высококвалифицированных специалистов — постепенной потере человеческого капитала.

*Т.А. Жилинская, магистрант
БГЭУ (Минск)*

ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА ОСНОВЕ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Изменения в системе производственных отношений, появление многообразия форм собственности и организационно-правовых форм хозяйствования, преобразования в денежно-кредитной, страховой, налоговой, бюджетной политиках и банковской сфере, вызванные сменой командно-административной системы на социально ориентированную модель рыночной экономики, сделали необходимым изменение существовавшей системы бухгалтерского учета и отчетности.

Первым шагом на пути реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности стала разработка и принятие 26.07.1998 г. Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь. Данный документ был подготовлен для применения в стране с рыночными преобразованиями, содержал в себе опыт стран с развитой рыночной экономикой и отвечал требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

К сожалению, эта Концепция на является нормативным документом по бухгалтерскому учету и отчетности и практически не прижилась.

С введением в действие с 01.01.2004 г. нового Типового плана счетов бухгалтерского учета в Республике Беларусь было положено начало очередной стадии реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности с целью приближения ее к стандартам Российской Федерации.

Система учета и отчетности в Российской Федерации построена с учетом требований международных стандартов учета и финансовой отчетности, постоянно совершенствуется с целью максимального приближения к международным стандартам. Принимая во внимания этот факт, можно с уверенностью констатировать, что Республика Беларусь