

7. Разработать порядок документооборота при ведении регистров.

8. Определить состав лиц, ответственных за организацию и ведение налогового учета.

9. Разработать основные методики ведения налогового учета.

Н.В. Качановская
БГЭУ (Минск)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

С 1 января 2004 г., согласно статье 62 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь, определены цели и принципы ведения налогового учета

В соответствии с Инструкцией о порядке ведения налогового учета, утвержденной постановлением Минфина и Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь №173/114 от 16.12.2003 г., налоговый учет осуществляется исключительно для регистрации объектов налогообложения и определения налоговой базы, основывается на данных бухгалтерского учета с внесением корректировок.

Следует отметить, что основными целями разделения учета на бухгалтерский и налоговый, следуя зарубежному опыту, были упрощение ведения учета, устранение недостатков в искаженном истолковании тех или иных объектов учета, упрощение процедуры подсчета налоговой базы и сумм налогов.

Насколько поставленные цели достигнуты? На этот вопрос ответить однозначно сложно. Особенно много вопросов возникает на сегодняшний день при определении базы при подсчете налога на прибыль.

Согласно Закону Республики Беларусь № 1330-ХП от 22.12.1991 г. "О налогах на доходы и прибыль" (статья 2, п. 2), в состав налогооблагаемой базы при подсчете налога на прибыль включаются доходы от внереализационных операций. В целях выполнения настоящего закона в состав доходов от внереализационных операций включались доходы от реализации ценных бумаг. В затраты на производство и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении, включалась стоимость приобретенных ценных бумаг.

В соответствии же с п. 20.1 постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь № 19 от 31.01.2004 г. при определении облагаемого налогом на прибыли полученный убыток от реализации (погашения) ценных бумаг не учитывается.

На сегодняшний день многие торговые предприятия при расчетах используют такие ценные бумаги, как векселя. Продавцы, получив простые векселя в оплату продукции, погашают их по номинальной стоимости, уплатив при этом комиссию банку за их погашение. В результате можно понести убыток. В связи с тем, что вексельная форма расчетов весьма популярна (особенно на государственных предприятиях), тот факт, что данный убыток не учитывается при определении облагаемой налогом прибыли, может ухудшить и без того весьма неустойчивое финансовое положение некоторых хозяйствующих субъектов. Проблемой является и отражение данных хозяйственных операций в учете.

Есть еще и такой вид дохода, как проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации. Вроде бы все просто: получил доход — заплатил налог на прибыль. Однако и тут имеются “подводные камни”.

Согласно Инструкции по Типовому плану счетов, данные проценты включаются в состав операционных доходов.

В соответствии же с постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь № 19 от 31.01.2004 г. “Об утверждении Инструкции о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль” (п.13), проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете, включаются в состав доходов от внереализационных операций, т.е. опять возникает необходимость выделять в учете данные доходы.

Таких проблемных вопросов множество. Получается, что налоговый учет не упростил подсчет налогов, а, наоборот, усложнил его.

Т.В. Кириенко
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях, утвержденной постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь № 28 от 06.04.2004 г., предусмотрено открытие субсчета 08-5 “Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств” для учета затрат, не увеличивающих стоимости основных средств. Планом счетов не установлен порядок списания затрат на увеличение стоимости основных средств за счет источни-