

требованиям. Доминирующей является англо-американская модель, которая довольно близка к российской. В континентальной Европе широко распространена франко-германская модель отчета о прибылях и убытках.

В то же время следует обратить внимание на то, что авторы МСФО — преимущественно представители европейских стран и США — при написании стандартов ориентировались на ту среду, в которой действуют их предприятия. Таким образом, МСФО, будучи более близкими к англо-американской системе, в значительной степени ориентированы на внешнюю среду, в которой действует предприятие. Внутренняя же среда осталась без внимания.

В Беларуси был выбран один из наиболее рациональных способов применения МСФО — их адаптация. Она предполагает совершенствование национальных правил учета и отчетности, направленное на формирование финансовой информации высокого качества в соответствии с требованиями международных стандартов. Данный способ внедрения МСФО соответствует подходу большинства европейских стран к этому вопросу. Следовательно, приближает экономическую интеграцию, гармонизацию систем учета и отчетности.

В.В. Карак
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

В нашей стране только начинает складываться новая экономическая система, основу которой составляют рыночные отношения. В этих условиях качественное изменение претерпевают экономические рычаги управления, в том числе и система бухгалтерского учета организаций, которая в последние годы непрерывно совершенствуется и развивается, ориентируясь на общеметодологические международные правила и стандарты ведения учета и составления отчетности.

Значение учета как важнейшего инструмента управления состоит не только в констатации конечного результата деятельности, но и в том, что он должен обеспечивать контроль процесса образования этого результата и воздействовать на него экономическими методами.

Изучение методики формирования финансовых результатов является важным аспектом учета, так как от ее обоснованности за-

висит величина не только прибылей и убытков, но и средств, пополняющих бюджет Республики Беларусь.

С 1 января 2004 г. вступили в силу Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. Принятие названных документов является свидетельством сближения требований национального законодательства с требованиями рыночной экономики, а также международными стандартами финансовой отчетности.

Также с 1 января 2004 г. в связи со вступлением в силу Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь субъекты хозяйствования должны вести не только бухгалтерский, но и налоговый учет. Налоговым кодексом Республики Беларусь установлено, что порядок ведения налогового учета определяется законодательством. Однако на момент введения налогового учета принята и введена в действие только его Общая часть.

Поэтому на начальном этапе в связи со сближением национальной системы учета с международными стандартами и отсутствием методологической и правовой базы возникает проблема в определении объекта, предмета, задач и правил ведения для бухгалтерского и налогового учета, разграничений их роли и функций, а также их влияния на формирование и определение финансовых результатов хозяйственной деятельности организаций.

Таким образом, для решения проблем в становлении налогового учета следует:

1. Определить объект, предмет, задачи и их различие для ведения бухгалтерского и налогового учета.

2. Выявить общие черты и различия правил организации бухгалтерского и налогового учета, а также разграничить их роль и функции в формировании и определении финансового результата организаций.

3. Сблизить, насколько это возможно, бухгалтерский и налоговый учет. Ведь как показывает международная практика, при максимальном сходстве правил ведения бухгалтерского и налогового учета существенно упрощаются подготовка налоговых деклараций и отчетов, а также расчет налоговых платежей и налоговый контроль.

4. Разработать и утвердить унифицированные формы регистров налогового учета.

5. Разработать инструкции по формированию данных для заполнения регистров налогового учета.

6. Установить сроки, в течение которых к субъектам хозяйствования не будут применяться санкции за отсутствие регистров налогового учета либо за неполное приведение в них данных.

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.