

пользоваться для построения разных видов отчетности (управленческой, налоговой, статистической), в том числе для МСФО.

Во-вторых, формирование индивидуальной бухгалтерской отчетности о финансовом положении и результатах организации должно обеспечивать гарантированный доступ заинтересованных пользователей к качественной, надежной, сопоставимой и персонифицированной информации о хозяйствующем субъекте. В связи с этим индивидуальная информация должна также отвечать МСФО.

В-третьих, консолидированная финансовая отчетность о финансовом положении и результатах группы хозяйствующих субъектов должна стать основным источником информации для принятия экономических решений пользователями этой информации. В данной области необходимо установить соответствие консолидированной отчетности требованиям МСФО, публикацию информации и обязательный аудит.

В-четвертых, на широкой организации управленческой отчетности предприятий в целях использования ее на различных этапах управления производством с перспективами повышения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяются задачами и целями управления хозяйствующего субъекта.

В-пятых, на снижении затрат в области приближения правил налогового учета к правилам бухгалтерского учета. Параллельное существование бухгалтерского и налогового учета создает ряд проблем как для хозяйствующих субъектов, усложняя процедуру ведения двух видов учета и увеличивая тем самым затраты труда и штат сотрудников на ее осуществление, так и для сотрудников инспекции МНС при проведении проверки правильности изъятия налогов.

А.В. Лосева

БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ В ОБЛАСТИ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

На территории нашей страны осуществляют хозяйственную деятельность не только белорусские субъекты хозяйствования, но и иностранные юридические лица. В некоторых случаях для осуществления своей деятельности они регистрируют на территории Беларуси постоянное представительство. Под термином "постоянное представительство" понимается место деятельности, через которое предприятие одного государства полностью или частично осуществ-

вляет предпринимательскую деятельность в другом государстве. Вместе с тем возможны ситуации, когда на территории Республики Беларусь получают доходы иностранные юридические лица, не осуществляющие хозяйственной деятельности.

Уже с 1996 г. юридические лица и индивидуальные предприниматели в некоторых случаях должны платить налоги за иностранных юридических лиц, получающих доходы на территории нашей страны. Причем методика взимания данных налогов весьма интересна для анализа. Рассмотрим ее на примере взимания налога на доходы и прибыль с иностранных юридических лиц.

В своей хозяйственной деятельности многие организации заключают договоры лизинга (финансовой аренды) на имущество, которое принадлежит нерезидентам Республики Беларусь. По условиям данных договоров этим компаниям причитаются лизинговые платежи. Следовательно, иностранные юридические лица, не осуществляющие хозяйственной деятельности на территории Республики Беларусь, получают доходы. А это значит, что согласно постановлению № 92 от 14.10.2003 г. предприятия, которые осуществляют такие выплаты, обязаны удержать налог на доходы с полной суммы этих вознаграждений, т.е. иностранные партнеры не получают свои доходы на сумму налога. Раньше (до вступления в силу данного постановления) предприятия из такой ситуации находили следующий выход: платили налог из собственной прибыли, а иностранным фирмам перечисляли их доходы по договору в полной сумме. Но в последней редакции вышеупомянутого законодательного акта (от 19 февраля 2004 г.) юридические лица, начисляющие доходы иностранному юридическому лицу, являются налоговыми агентами, которые имеют права и несут ответственность, установленные статьей 23 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь, который вступил в силу с 1 января 2004 г. А 22 января 2004 г. под номером 36 появляется Указ Президента Республики Беларусь «О дополнительных мерах по регулированию налоговых отношений». Из содержания п. 1.9 этого документа вытекает, что если субъекты хозяйствования и дальше будут платить налог на доходы по уже отработанной схеме, то будет считаться, что они не выполняют в полном объеме функций налогового агента. И в таком случае к ним может быть применен штраф в размере 20 % суммы, подлежащей перечислению иностранным организациям, но не менее 10 базовых величин.

В свете последних изменений в законодательстве многие предприятия стали перед выбором: либо перестраивать отношения с иностранными партнерами, которым сложно объяснить, почему из-за нашей налоговой системы он должен лишиться части своих

средств, либо и дальше продолжать работать, как и ранее, но в таком случае быть готовым заплатить санкцию в случае выявления нарушений.

Система организации бухгалтерского учета и налогообложения Республики Беларусь не способствует привлечению международных инвестиций вследствие ее несовершенства. Необходимо создавать условия, при которых бы интерес к экономике нашей страны только возрастал. Поэтому необходим пересмотр методики взимания налога на доходы и прибыль иностранных юридических лиц, в результате чего коммерческая деятельность в нашем государстве стала бы более активной и легальной.

Е.И. Нестер
БГЭУ (Минск)

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ АУДИТА В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Развитие рыночных отношений, проведение экономических реформ в странах с переходной экономикой вызвали необходимость реформирования системы бухгалтерского учета, перехода на международные стандарты учета и отчетности. В связи с этим появилась потребность в совершенствовании методологии аудита, применении международных стандартов аудиторской деятельности и положений о международной аудиторской практике с тем, чтобы наиболее полно удовлетворять потребности общества в достоверной информации о финансовом состоянии и результатах хозяйственной деятельности аудируемых организаций.

Аудиторские стандарты являются гибким инструментом, способным адекватно и своевременно реагировать на изменения в профессиональной среде и экономике. Международные стандарты аудита предназначены для применения при аудите финансовой отчетности, но могут быть адаптированы и к аудиту другой информации и оказанию сопутствующих услуг. Они содержат основные принципы, необходимые процедуры и рекомендации по применению принципов и процедур. Международные стандарты аудита применяются лишь в отношении существенных аспектов финансовой отчетности. В ситуациях с несущественными показателями или обстоятельствами допускается аргументированное аудитором отступление от стандартов.