

ществлено в форме досудебной санации или возбуждения конкурсного производства с признанием предприятия банкротом.

Степень поражения потенциальным банкротством можно выявить только посредством использования комплексной диагностики хозяйственной деятельности предприятия. Исходя из того, что предприятие — это система взаимосвязанных сфер и звеньев, диагностика должна строиться на всестороннем рассмотрении и изучении составляющих подсистем целостной системы. Разделение системы на три составляющие должно способствовать идентификации кризисных явлений, а также выявлению причин, повлиявших на разбалансированность той или иной подсистемы. Данное разделение достаточно условно и зависит прежде всего от целей, стоящих перед диагностикой. Характеристика каждой из выделенных сфер регламентируется определенными группами индикаторов. Выбор индикаторов основывается на разграничении производственного процесса на составные элементы, а также основывается на целях, поставленных перед диагностикой.

Проводя анализ с использованием рекомендованных показателей, можно определить основные недостатки в направлениях функционирования предприятия: расширение или сужение рынка сбыта продукции или услуг; интенсивность в развитии предприятия; уровень режима внутреннего финансирования; активность и гибкость во взаимодействии с клиентами; обеспечение обоюдного исполнения обязательств; уровень удовлетворенности сотрудниками оплатой труда.

М.В. Пувачева, И.Л. Запрудская
БГСХА (Горки)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В текущем году в экономической жизни субъектов хозяйствования произошли большие изменения. Практически полностью изменен порядок ведения бухгалтерского учета, начиная с нового плана счетов и заканчивая изменением в каждом счете. Также изменения произошли и в налогообложении. В первом разделе первой главы "Основные положения" Налогового кодекса Республики Беларусь для налогоплательщиков предусмотрено введение налогового учета. Это, как полагают специалисты, позволит более оперативно и предметно осуществлять учет объектов налогообложения и определять базу по налогам и сборам. Предполагается, что

учет должен будет основываться на данных бухгалтерского учета, а также на иных документально подтвержденных сведениях об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с ним. Однако порядок ведения налогового учета постоянно изменяется. В этой ситуации бухгалтеру очень трудно ориентироваться в такой важной для любой организации сфере, как налоги, в соответствии с Законом Республики Беларусь № 225-3 от 22.07.2003 г. внесены изменения в Общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь, который вступил в силу с 1 января 2004 г.

Данный законодательный акт является первой попыткой систематизации налогового законодательства республики с момента провозглашения ее независимости. Хотелось бы верить, что принятие этого акта должно обеспечить создание единой сбалансированной системы налогового законодательства Беларуси, позволяющей исключить имеющиеся на сегодняшний день в законодательстве пробелы и противоречия, а также согласовать ее с налоговым законодательством Российской Федерации и ряда других стран.

В первую очередь следует отметить, что в Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь дано определение понятия "налоговое законодательство". С момента вступления в силу Общей части была определена система нормативных актов, которые могут регулировать налоговые отношения. Главными законодательными актами, на основе которых строится вся остальная система актов налогового законодательства, являются сам Налоговый кодекс, а также декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения.

Нельзя не отметить имеющиеся в Общей части Налогового кодекса ограничения, согласно которым применение актов налогового законодательства по аналогии не допускается. Также не допускается применение норм акта законодательства, регулирующего взимания одного налога при взимании другого. Это обусловлено обязательностью его уплаты.

В новом Налоговом кодексе Республики Беларусь расширены права налогоплательщиков — впервые законодательно закреплено его право представлять свои интересы в налоговых органах через своего представителя.

Важным нововведением является предусмотренное подпунктом 1.11 статьи 21 Налогового кодекса право налогоплательщика на возмещение убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов.

Кроме новых прав, этот документ вводит для налогоплательщиков и некоторые новые обязанности. Например, подпунктом 1.5 статьи 22 Налогового кодекса предусмотрено, что плательщик обя-

зан вести учет дебиторской задолженности. При наличии задолженности по уплате налогов, сборов, пеней представлять в налоговый орган по месту постановки на учет перечень дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности.

Нельзя не отметить того, что ни Налоговый кодекс Республики Беларусь, ни налоговое законодательство, действующее сегодня, не предусматривают правопреемства юридических лиц (как, впрочем, и физических) в части ответственности.

В связи с этим необходимо сказать, что Налоговым кодексом вообще не предусмотрена ответственность за нарушения налогового законодательства, так как данный институт налоговых правоотношений не входит в вопросы, регулируемые этим документом.

Н.Н. Пузикова
ВГТУ (Витебск)

ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Изучение классификации хозяйственных средств крайне необходимо для правильного учета имущества предприятия. В бухгалтерском учете используются две классификации хозяйственных средств: по виду, составу и роли в процессе производства; по источникам образования. Состав хозяйственных средств в бухгалтерском учете называют активом, источники образования — пассивом. Для целей бухгалтерского учета активы предприятия принято подразделять на две группы: внеоборотные и оборотные.

Некоторые авторы выделяют внеоборотные активы и оборотные средства, к которым относят оборотные фонды обращения. Другие авторы активы подразделяют на активы долгосрочного и текущего (средне- и краткосрочного) использования, так как считают, что понятия внеоборотных и оборотных активов неточно выражают реальное их положение. Ведь и те, и другие находятся в обороте предприятия. Кроме того, подобное деление активов в большей степени соответствует экономической теории. В бухгалтерском учете, по их мнению, такая классификация не может охватить новые виды средств, появившихся на предприятиях на современном этапе.

Существует мнение, что в результате появления в нашей экономике совместных и иностранных предприятий возникла необходимость классификации активов не только на две группы (внеоборот-