

*Д.Д. Сузак,*  
студент БГЭУ (Минск)

### **Взаимозависимость учета формирования финансовых результатов работы предприятия и налогообложения: пути решения проблемы**

Как известно, действующим Положением о составе затрат четко регламентируется перечень расходов, которые включаются в себестоимость производства и реализации продукции, причем по некоторым затратным статьям, которые подлежат включению в издержки производства и обращения, существуют ограничения. Другими словами, предприятие производит фактически расходы определенных размеров, а в себестоимость попадает только часть произведенных расходов. Можно предположить, что в данном случае предприятие определяет не полную себестоимость продукции, а следовательно, и неверный финансовый результат, так как часть расходов, которые реально были произведены, в эту себестоимость не включены. Кроме того, следует учитывать и тот факт, что каждый элемент затрат, превращенный в базу для налогообложения, также опосредованно влияет на учет прибылей и убытков.

Такое положение нельзя признать правильным, поскольку реальная фактическая себестоимость продукции искажена. Складывается неполная и недостоверная информация о расходных статьях, связанных с производством и реализацией продукции, в итоге чего при расчете конечного финансового результата предприятие получает неправильные данные. Это обстоятельство может вызвать формирование неправильной ценовой политики, деформировать многие экономические показатели, необходимые для сторонних пользователей бухгалтерской отчетности (инвесторов, партнеров, банков и т.д.).

Вполне понятно, что цель таких ограничений — обеспечить необходимый объем поступлений в бюджет. А поэтому, поскольку добиться полного совпадения интересов предприятий и государства, особенно в период становления отечественного бизнеса, удастся еще не скоро, выход из сложившейся ситуации многие бухгалтеры видят в разделении учета на бухгалтерский и налоговый. Такое разделение позволяет сохранить основные принципы бухгалтерского учета, обеспечить выполнение его основных задач, прекратить искажение данных о реальном финансовом положении предприятия в угоду фискальной политике государства.

Налоговый учет при этом представляют системой сбора, фиксации и обработки хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств пла-

тельщика, которая в большинстве случаев функционирует через реализацию двух вариантов:

путем определенных корректировок и преобразований учетных данных для налоговых целей;

путем дополнения бухгалтерских процедур такими, которые обеспечивают в рамках системного учета формирование готовых данных для налогообложения.

Причем в любом из названных вариантов исходная база бухгалтерского и налогового учета остается единой — это данные первичного учета.

Следует отметить, что появление и функционирование налогового учета необходимо только в том случае, если система бухгалтерского учета перестает обеспечивать реализацию фискальных интересов государства. Таким образом, кардинальное реформирование налогообложения в сторону его упрощения может стать более рациональным вариантом решения поставленной проблемы.

**Д.И. Сыч,**  
студент БГЭУ (Минск)

### **Совершенствование учета финансовых результатов в современных условиях хозяйствования**

Одним из важнейших участков бухгалтерского учета на предприятии является учет и методика определения финансовых результатов. В основу определения финансового результата в большинстве зарубежных стран положен метод “затраты — выпуск”.

Для внедрения метода “затраты — выпуск” в практику наших предприятий необходимо произвести соответствующие изменения в законодательных и инструктивных документах. Одной из проблем в настоящее время является *метод определения момента реализации продукции*. При определении момента реализации по ее отгрузке, располагая данными о реализации, нельзя получить информацию о том, какая часть полученной прибыли реализована в денежные средства и другое имущество, то есть прибыль на момент совершения продажи может быть только условной. С другой стороны, при определении выручки по оплате используется счет 45 “Товары отгруженные”. Однако, поскольку право собственности у приобретателя имущества по договору возникает с момента передачи вещи (в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь и международным принципом “реализации”), то отгруженный продавцом товар фактически не принадлежит последнему. Учитывая необходимость единого периода к организации учета реализации продукции (работ, услуг),

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□. □□□□□□□□.  
□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□. □□□□□□□□.