

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 предприятиях 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),

независимо от способа отражения выручки, предлагается ввести контрактивный счет (например, счет 83 "Доходы будущих периодов"), на котором рекомендуем осуществлять следующие записи:

д-т 46 — к-т 40 — на сумму отгруженной продукции по фактической себестоимости;

д-т 62 — к-т 83 — на сумму причитающейся выручки;

д-т 51 — к-т 62 — на сумму погашения задолженности;

д-т 83 — к-т 46 — списание суммы выручки на счет по учету реализации;

д-т 46 (80) — к-т 80 (46) — на сумму финансового результата (с учетом начисленных налоговых).

При использовании данного метода сохраняется методология определения финансовых результатов на счетах учета реализации продукции и прочих активов. Однако при этом методе учитываемые на счете 80 убытки будут включать фактическую стоимость реализованной продукции и расходы по ее реализации, выручка за которую еще не поступила, а прибыль будет включать сумму выручки, поступившей в отчетном периоде за продукцию, реализованную и в прошлом периоде. Это потребует нового подхода к понятиям "прибыль" и "убытки", изменит налогооблагаемую базу, поэтому перспектива практической реализации данной методики требует законодательного оформления. Это в значительной мере повысит информативность учета и приблизит национальную систему прибыли и убытков к международной.

Следующий недостаток существующей учетной системы — это отражение на счетах нераспределенной прибыли отчетного года. Вместо существующих субъектов 87-1 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года" и 87-2 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет" предлагается ввести субсчета: 87-1 "Нераспределенная прибыль" и 87-2 "Непокрытый убыток". В течение отчетного года вместо счета 81 распределение прибыли, кроме платежей в бюджет, предлагается проводить через счет 87. При этом рекомендуем составлять следующие корреспонденции счетов:

д-т 87 — к-д 86 — формирование резервного фонда;

д-т 87 — к-т 88 — формирование фондов специального назначения;

д-т 86 — к-т 87 — покрытие убытков за счет резервного фонда;

д-т 88 — к-т 87 — покрытие убытков за счет средств фондов специального назначения;

д-т 75 — к-т 87 — покрытие убытков за счет средств учредителей и т.д.

Сальдо по счету 87 отражается развернуто, одновременно по дебету и кредиту счета.

Для повышения контроля за расчетами с бюджетом предлагается платежи в бюджет из прибыли отражать на счете 81, к которому

открываются субсчета: 81-1 "Платежи по налогам" и 81-2 "Другие платежи в бюджет". Данный порядок учета платежей в бюджет используется в России.

О.С. Ткаченко,
магистрантка БГЭУ (Минск)

Система счетов как один из основных элементов метода бухгалтерского учета

Интеграционное развитие экономик различных стран, развитие внешнеэкономической деятельности фирм привели к необходимости научиться читать и понимать отчетность других стран.

Вопросам создания, совершенствования и внедрения планов счетов бухгалтерского учета с целью обеспечения достоверности и повышения его управленческих функций в мире уделяется повышенное внимание ученых и специалистов.

В ряде профессиональных бухгалтерских организаций поставили вопрос о необходимости создания Всемирного плана счетов бухгалтерского учета, способного удовлетворить всех пользователей -- как внутри страны, так и за ее пределами.

Этот план счетов бухгалтерского учета должен обеспечить:
фотографически точное отражение имущественного и финансового положения фирмы, оценку средств и источников, осторожность, разделение бухгалтерских периодов, постоянство используемых методов, доброкачественность информации и ориентацию на продолжение деятельности фирмы;

четкое выделение в плане счетов 4-х категорий: балансовых счетов, счетов "затраты – выпуск – результаты", счетов управленческой бухгалтерии, счетов, осуществляющих связь между финансовой и управленческой бухгалтериями.

Проблема создания Всемирного плана счетов находится в зависимости от исторического развития экономики страны, методологии и принципов бухгалтерского учета, сложившихся в той или иной стране.

А.Г. Толкач,
студент БГЭУ (Минск)

Переоценка основных средств — инструмент повышения эффективности управления

Управление как элемент бизнеса базируется на информации, собранной и обработанной в системе бухгалтерского учета. Применение