

его потребностей. Калькулирование лежит в основе оценки выполнения принятого предприятием или центром ответственности плана. Оно необходимо для анализа причин отклонений от плановых заданий по себестоимости. Данные фактических калькуляций используются для последующего планирования себестоимости, обоснования экономической эффективности внедрения новой техники, проведения мероприятий по повышению качества продукции. Калькулирование является основой трансфертного ценообразования. Трансфертная цена применяется при коммерческих операциях между подразделениями одного предприятия. Группировка затрат по статьям калькуляции предназначена для определения плановой и фактической себестоимости отдельных видов продукции и всей продукции предприятия в разрезе калькуляционных статей. В зависимости от поставленной управленческой задачи могут использоваться методы учета на основе полных, а также только переменных затрат.

О.Н. Будникова, ассистент
ГГУ им. Ф. Скорины (Гомель)

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В настоящее время отечественные организации при переходе на международные стандарты финансовой отчетности столкнулись с проблемой правильной и адекватной оценки финансовых результатов деятельности в условиях существенных различий в правилах бухгалтерского и налогового учета. Показательным в этом отношении является обобщение и оценка опыта зарубежных компаний, использующих механизм отложенного налогообложения в качестве одного из направлений решения указанной проблемы. Его суть состоит в исчислении и отражении в финансовой отчетности разниц, возникающих при определении результатов деятельности компаний в условиях применения различных правил расчета показателей прибыли в бухгалтерском и налоговом учете.

Рассматривая возможность использования механизма отложенного налогообложения в Республике Беларусь, необходимо отметить следующее. В учетной практике отечественных организаций прибыль, рассчитанная для целей налогообложения (налогооблагаемая прибыль), и прибыль, определяемая в системе бухгалтерского учета (бухгалтерская прибыль), могут отличаться. Разница между ними

возникает, как правило, из-за несовпадения в порядке распределения (признания) в отчетных периодах сумм некоторых доходов и расходов. Эти различия могут носить постоянный (возникают между суммой бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли раз и навсегда и не погашаются в будущем — например, сверхнормативные расходы на рекламу, обучение кадров и пр.) или временный (возникают в одном отчетном периоде и восстанавливаются в последующих — например, доходы по безвозмездному поступлению основных средств) характер. В таких случаях при одинаковой налоговой ставке сумма налога, рассчитанная исходя из бухгалтерской прибыли, может отличаться от суммы налога, рассчитанной исходя из налогооблагаемой прибыли. Разница временного характера между ними будет представлять собой отложенный налог.

Необходимость учета отложенных налогов в организациях Республики Беларусь обусловлена важностью информации, которую они представляют для внешних пользователей финансовой отчетности (акционеров, инвесторов, кредиторов и т.д.) в процессе финансового анализа. Данная величина может использоваться внешними пользователями в случаях:

- ретроспективного анализа эффективности налоговой политики организации;
- ретроспективного анализа эффективности деятельности организации;
- перспективной оценки платежеспособности организации;
- составления налоговыми органами собственных бюджетов на перспективу.

При этом система учета отложенных налогов служит важным источником информации для внутренних пользователей при анализе достигнутых результатов и планировании будущей деятельности. Данная информация может использоваться как на стратегическом (при долгосрочном планировании), так и на тактическом (при текущем планировании) уровнях. Учет отложенных налогов может служить источником информации:

1) при проведении внутреннего анализа эффективности деятельности организации, результаты которого используются внутренними пользователями для последующей координации и совершенствования этой деятельности;

2) при проведении анализа эффективности налогового менеджмента. Результаты системы учета отложенных налогов могут использоваться при оценке работы персонала планово-экономического отдела и бухгалтерии;

3) при планировании денежных потоков. Расчет величины отложенных налогов позволяет прогнозировать сумму будущих налоговых платежей;

4) при расчете величины чистых активов. Отложенные налоги влияют на размер чистой прибыли компании и в результате могут оказать влияние на такие финансовые показатели, как величина дивидендов, рентабельность, ликвидность, а также на адекватность оценки собственниками деятельности менеджеров и организации в целом.

Кроме того, учет отложенных налогов может выступать дополнительным инструментом контроля в процессе проверки правильности расчета налогооблагаемой базы: при расчете постоянных и временных разниц могут быть выявлены суммы доходов или расходов, ошибочно не включенных в состав налогооблагаемой базы.

Таким образом, правильно рассчитанные отложенные налоги оказывают влияние на достоверность финансовой отчетности компании и служат дополнительным источником информации для пользователей отчетности.

В.Е. Ванкевич, начальник Управления
методологии учета и отчетности
Министерство финансов Республики Беларусь (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Восстановительная и остаточная стоимость основных средств во многом зависит от уровня инфляции, которая неизбежна в условиях переходного периода становления рыночной экономики.

Для устранения влияния инфляции на стоимость основных средств в странах с развитой рыночной экономикой существует три основных подхода. Первый состоит в том, что оценка основных средств осуществляется в денежных единицах одинаковой покупательной способности. Этот подход основан на рассмотрении основных средств как инвестируемых денежных средств с учетом покупательной способности денежной единицы.

Второй подход основан на переоценке имущества в текущую стоимость по ценам аналогов на момент переоценки по продажным ценам. Третий подход базируется на том, что ценность основных средств состоит не в номинальной стоимости имеющихся зданий и оборудования, а в умении производить конкурентоспособную и прибыльную продукцию, т.е. рыночная цена основных средств зависит от величины прибыли.

По состоянию на 1 января 2005 г. восстановительная стоимость каждого объекта основных средств определялась по усмотрению организации одним из следующих методов: