

являющиеся важными на каком-то этапе, могут со временем оказаться второстепенными. Это значит, что система статистических показателей туризма подлежит непрерывному совершенствованию.

**В.Н. Лемеш**, ассистент  
БГЭУ (Минск)

## **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Основной целью бухгалтерского учета является обеспечение пользователей информацией, необходимой для принятия соответствующего управленческого решения. Такая информация предоставляется пользователю в бухгалтерской отчетности. При организации учета и составлении отчетности должны соблюдаться основополагающие принципы бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к составителю отчетности.

Одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета является двойная запись. Однако, проанализировав учетную практику начиная с прошлого столетия и до настоящего времени, можно сделать вывод, что бухгалтера в Беларуси используют забалансовый учет, тогда как Международные стандарты финансовой отчетности не предполагают такого подхода.

Изучение и анализ изменения состава и структуры типовых планов счетов, применяемых в учетной практике отечественных счетных работников в различные годы, позволил сделать вывод о том, что использование забалансовых счетов объясняется отсутствием соответствующей методики учета конкретных хозяйственных операций. Иногда такая методика уже разработана, а забалансовый счет продолжает использоваться. Подтверждением вышесказанного может служить забалансовый счет 006 "Бланки строгой отчетности". В настоящее время балансовый учет с документами бланков строгой отчетности осуществляется на счетах 10 "Материалы", 50-3 "Денежные документы", 58 "Финансовые вложения", 62-3 "Векселя полученные" и др. Формируемая на забалансовом счете 006 "Бланки строгой отчетности" информация отражается в Бухгалтерском балансе (форма № 1) в разделе "Справочно", а также по соответствующим строкам в балансе по балансовым счетам. Как видим, не соблюдается требование экономичности, предъявляемое при формировании бухгалтерской отчетности.

Другим примером может служить счет 007 "Списанная в убы-

ток задолженность неплатежеспособных дебиторов". Этот счет предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников, т.е. признаваемых в настоящее время банкротами. Обанкротившаяся организация ликвидируется, т.е. перестает числиться в Государственном реестре юридических лиц, что в последнее время наблюдается довольно часто. Однако согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При этом аналитический учет по счету 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу. Это значит, что не только составляется отчетность, но и продолжают вестись регистры аналитического учета.

Следовательно, необходимо пересмотреть подходы к забалансовому учету и внести изменения в методику учета и формы бухгалтерской отчетности, что позволит максимально приблизиться к требованиям международных стандартов по финансовому учету и отчетности.

**С.С. Лемеш**, канд. экон. наук  
БНТУ (Минск)

## **ПРЯМЫЕ НАЛОГИ В СОСТАВЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ**

Создание налоговой системы, соответствующей экономическим реалиям, — первостепенная задача любого государства.

В нашей стране реальная налоговая нагрузка (без учета отчислений в Фонд социальной защиты населения) за последние пять лет — с 2000 по 2004 г. — снизилась с 31,8 % в 2000 г. до 29,4 % — в 2004 г., с учетом средств Фонда социальной защиты населения — с 42,2 до 40,3 % к ВВП. Однако за 9 месяцев 2005 г. она уже составила 32,2 и 43,7 % к ВВП соответственно.

Если сравнивать величину налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь, сложившуюся в 2004 г. (40,3 %), с аналогичным показателем по странам с развитой рыночной экономикой, то она даже несколько ниже. Например, в Дании она составляла 49,9 %, во Франции — 44,4 %.