

of expenditure of labour and also modify computerized accounting systems that these systems could collect data about expenditure of labour per one employee and also information about changes in company's results.

А.Н. Сушкевич, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ: СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК РАЗРАБОТКИ

Под учетной политикой организации понимается совокупность используемых ею способов ведения бухгалтерского учета, расчета налогов и иных платежей.

При разработке учетной политики необходимо учитывать, что с принятием Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь появилось новое понятие — “налоговый учет”, а с ним и необходимость разработки учетной политики для целей налогообложения.

Налоговый учет ведется с целью определения налоговой базы по налогам и сборам путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета.

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета, отраженных в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета, или на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

Учетная политика для целей налогообложения определяет:

- порядок и формы учета для целей налогообложения;
- перечень лиц, ответственных за ведение регистров налогового учета;
- порядок применения раздельного учета в целях исчисления НДС;
- порядок признания выручки, операционных и внереализационных доходов и расходов;
- порядок исчисления акцизов, налога на недвижимость и других налогов.

Необходимость разработки учетной политики для целей бухгалтерского учета вызвана существованием законодательно допустимых вариантов ведения учета, из которых организации предоставляется право выбрать один, по которому в течение года она и будет вести бухгалтерский учет.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета включает:

1. Организационно-технические положения (описание принятых способов ведения бухгалтерского учета; план счетов бухгалтерского учета организации (рабочий план счетов); применяемые организацией формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, если они отличаются от типовых (рабочий альбом форм первичной учетной документации); регламентацию движения первичных документов и регистров в бухгалтерском учете организации (график документооборота).

2. Способы (методология) ведения бухгалтерского учета (выбор варианта учета основных средств и нематериальных активов, начисления амортизации по объектам; оценки производственных запасов при приобретении и списании; учет затрат на производство; порядок распределения и списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов; определение метода учета выручки; порядок распределения расходов на реализацию; порядок признания операционных и внереализационных доходов и расходов; формирование резервов).

Так как бухгалтерский учет ведется в том числе и для определения налогооблагаемой базы, должна разрабатываться единая учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения, которую рекомендуется составлять из трех разделов, включающих:

- организационно-технические положения;
- способы (методологию) ведения бухгалтерского учета;
- учетную политику для целей налогообложения.

Учетная политика должна соответствовать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности.

Д.И. Сыч, ассистент
БГЭУ (Минск)

МНГОВАРИАНТНЫЙ ПОДХОД К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прибыль организации является тем показателем, который характеризует эффективность осуществления того либо иного вида предпринимательской деятельности. Однако системы оценок и, соответственно, методы определения прибыли, используемые заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, зачастую зависят от преследуемых ими целей и задач. Так, например, алго-