

перспектив, также возможности, связанные со среднесрочной и долгосрочной перспективой хозяйственной деятельности. Интегрированная отчетность призвана «уровнять информированность» руководства организации, которое может судить о подлинном положении дел, и внешних пользователей, несущих повышенные риски при принятии инвестиционных решений. В силу этого интегрированная отчетность также должна содержать элементы, позволяющие дать оценку потенциальных угроз и рисков.

Исходя из изложенного можно предложить следующие основные направления совершенствования отчетности, призванные приблизить традиционную отчетность к интегрированной и облегчить сам процесс перехода к составлению интегрированной отчетности: усиление взаимодействия с заинтересованными пользователями отчетности и, как следствие, повышение полезности отчетов; подтверждение достоверности информации независимыми аудиторами и повышение доверия к отчетам; повышение существенности информации, представляемой в отчетности; совершенствование или освоение практики представления электронных годовых отчетов и обеспечение доступности отчетов для всех заинтересованных пользователей. Основные концепции и принципы, лежащие в основе формирования интегрированной отчетности, должны соответствовать изменениям целевой направленности деятельности предприятия.

Таким образом, переход на формирование интегрированной отчетности потребует внесения изменения во все элементы учетных систем (методологию, методику, организацию учетного процесса, процедуры обработки учетной информации); актуализации информационных систем; координации деятельности функциональных подразделений, вовлекаемых в процесс составления отчетности; планирования процесса подготовки отчетности; развития интегрированного мышления; внедрения в практику управления принципов социально ответственного ведения бизнеса.

*В. О. Зарецкий, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НДС И АКЦИЗОВ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ДАТАХ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТАХ

В настоящее время в бухгалтерском и налоговом законодательстве Республики Беларусь выручка от реализации продукции учитывается на основе принципа начисления, согласно которому хозяйственные операции отражаются в том отчетном периоде, в котором они соверше-

ны, независимо от даты проведения расчетов по ним. Однако Налоговый кодекс (далее — НК) и другие акты законодательства предусматривают особые правила учета выручки в целях исчисления НДС, налога на прибыль, акцизов. В частности, в ст. 100 Налогового кодекса оговорена дата признания реализации продукции в целях определения НДС. Ей может быть *дата отпуска* продукции покупателю или организации (индивидуальному предпринимателю), осуществляющей перевозку (экспедирование) товара, или организации связи, если продавец не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не производит затрат по их доставке (транспортировке); *дата, определяемая в соответствии с учетной политикой организации (решением индивидуального предпринимателя), но не позднее даты начала их транспортировки* — в иных случаях. В целях исчисления налога на прибыль (ст. 127 НК) дата отгрузки товаров определяется в соответствии с учетной политикой организации, но не может быть позже *даты их отпуска* покупателю (получателю или организации (индивидуальному предпринимателю), осуществляющего перевозку (экспедирование) товара, или организации связи), если продавец не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не производит затрат по доставке (транспортировке); *в иных случаях* — наиболее ранней из следующих дат: даты передачи покупателю (получателю) либо даты передачи организации (индивидуальному предпринимателю), осуществляющей перевозку (экспедирование) товаров, оплату услуг которой производит покупатель. Согласно Указу Президента Республики Беларусь от 08.10.2014 г. № 471 «Об особенностях деятельности организаций алкогольной и пивоваренной отраслей» организациям, производящим подакцизную алкогольную продукцию, предоставлено право отражать выручку для целей исчисления акцизов по мере отгрузки подакцизных товаров или по мере оплаты.

В итоге в учетной практике может сложиться ситуация, когда даты фактической реализации продукции для целей налогового и бухгалтерского учетов могут не совпадать. В отношении налога на прибыль в бухгалтерском законодательстве предусмотрено формирование отложенных налоговых активов и обязательств. Однако в нем не уточняется, каким образом отражать в бухгалтерском учете НДС и акцизы, если дата признания выручки для их исчисления не будет совпадать с датой признания выручки в бухгалтерском учете. На наш взгляд, следует использовать методику учета отложенных налоговых активов и обязательств при возникновении таких временных разниц. Так, если дата признания выручки для НДС и акцизов раньше, чем дата ее признания в бухгалтерском учете, то необходимо начисление НДС и акцизов отражать по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». При признании выручки в бухгалтерском учете рекомендуем составлять следующую запись: Дебет счета 90/2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализа-

ции продукции, товаров, работ, услуг» (для акцизов — 90/3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»), Кредит счета 09. В обратной ситуации при признании выручки в бухгалтерском учете на величину НДС или акцизов составлять запись: Дебет счета 90/2 (или 90/3), Кредит счета 65 «Отложенные налоговые обязательства», а когда наступит дата признания выручки для НДС или акцизов, списать эту величину со счета 65 на счет 68.

А. В. Короленок
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМА СТАТИСТИЧЕСКОГО УЧЕТА НЕОПЛАЧИВАЕМОЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДОМАШНИХ ХОЗЯЙСТВ

Неоплачиваемая производственная деятельность, осуществляемая в домашних хозяйствах, порождает множество услуг, однако эта деятельность не попадает в сферу производства СНС-2008 («трудо-вая деятельность за рамками СНС»). Производство вне рамок СНС в пределах общих границ сферы производства охватывает домашние и бытовые услуги, производимые и потребляемые в рамках самого домашнего хозяйства, включая, например, обслуживание и ремонт; приготовление и подачу пищи; воспитание и обучение детей, уход за ними; уход за больными, инвалидами и престарелыми; предоставление неоплачиваемых добровольных услуг другим [1, с. 183–184]. В сфере неоплачиваемой деятельности домашних хозяйств существует гендерный дисбаланс, отражающий местные ценностные ориентиры, исторические и социальные традиции. Домашний неоплачиваемый труд незаменим для функционирования общества и благополучия людей; тем не менее когда он касается в первую очередь женщин, он ограничивает диапазон их выбора и возможностей в других видах деятельности, которые могли бы быть для них более содержательными. Поэтому в последние годы большое внимание уделяется вопросам учета всех форм трудовой деятельности, включая неоплачиваемую деятельность домашних хозяйств для более полной и разносторонней оценки экономики и рынков труда, с целью разработки экономической и социальной политики в сфере занятости, достижения гендерного равенства.

Измерение отдельных форм неоплачиваемой трудовой деятельности может быть основано на данных об использовании времени. Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь при поддержке Фонда ООН в области народонаселения (ЮНФПА) и Детского фонда ООН (ЮНИСЕФ) в 2014–2015 гг. было проведено выбо-