

ты косвенных налогов в условиях отсутствия таможенного оформления перемещаемых через границу товаров).

## **НЕОБХОДИМОСТЬ ВВЕДЕНИЯ В ПРАКТИКУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ВНЕДРЕНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КООПЕРАТИВАХ**

**Середич Л.Н., соискатель БГЭУ**

*Инспекция Министерства по налогам и сборам по Пинскому району*

Введение с 1 января 2004 г. в действие Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь устанавливает в налоговых отношениях ряд определяющих понятий, которые станут неотъемлемыми элементами налогообложения.

Одним из таких элементов является налоговый учет.

Применительно к налоговой системе нашей республики налоговый учет (далее – НУ) впервые вводится в практику налогообложения и закрепляется на уровне законодательного акта. Использование в целях налогообложения НУ является нововведением последних лет также и в государствах-участниках СНГ.

Налоговым учетом признается осуществление плательщиком учета объектов налогообложения и определения налогооблагаемой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета [ст.62 Налогового кодекса]. Основными целями НУ являются обеспечение правильного исчисления налогов и сборов, а также осуществление всестороннего контроля.

Необходимость использования в целях налогообложения НУ вызвана, прежде всего, тем, что порядок налогообложения не может основываться на данных бухучета, полученных путем бухгалтерских проводок, т.к. бухучет в данном случае отражает только суть и характер хозяйственных операций, проводимых в процессе осуществления хозяйственной деятельности, а порядок и особенности определения основных элементов налога, сбора, в частности объекта налогообложения и налогооблагаемой базы, регулируются актами налогового законодательства. До принятия Общей части Налогового кодекса так или иначе определяли налоговую базу по каждому объекту налогообложения, т.е. вели свой специфический налоговый учет в произвольной форме.

Введение регистров налогового учета позволит упорядочить систему расчетов по определению налоговой базы по каждому из налоговых платежей, упростит бухгалтерским работникам составление расчетов по налогам, уменьшит количество ошибок. Для работников налоговых инспекций это даст возможность сократить трудозатраты по проверке правильности исчисления налогов.

Необходимость осуществления НУ вызвана и введением в республике Типового плана счетов бухгалтерского учета (утв. Постановлением Минфина от 30.05.2003г. № 89), который разработан в соответствии с международными

стандартами и является одним из шагов к тому, чтобы привести национальную систему бухучета в соответствие с требованиями рыночной экономики.

Наиболее актуальным для ведения НУ является учет в целях налогообложения операций, связанных с доходами и расходами (затратами) налогоплательщика, в отношении которых в бухгалтерском учете проявляются некоторые расхождения с аналогичными положениями налоговой политики.

Необходимость ведения НУ становится актуальной и в отношении налогообложения прибыли, являющейся одним из основных показателей финансово-хозяйственной деятельности любой организации. Немаловажную роль здесь играет и введение в действие Типового плана счетов, который, в отличие от ныне действующего, направлен на определение реальной прибыли организации с учетом всех видов затрат, в том числе и не связанных непосредственно с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

И поскольку это так, то финансовый результат организаций, определенный в рамках Типового плана счетов, уже не будет соответствовать результату, принимаемому для налогообложения в соответствии с общепринятыми принципами исчисления налога на прибыль. Если в результате деятельности будет иметь место расхождение между данными бухучета и требованиями налогового законодательства, то подобный вопрос должен решаться налоговым учетом путем соответствующих корректировок. В целях обеспечения правовых условий для ведения НУ в части корректировок разрабатываются соответствующие положения, закрепляемые на уровне законодательных актов.

Ведение НУ в организациях позволит получить более полную информацию об объектах налогообложения. Данная информация, т.е. конечный результат НУ, будет наиболее достоверной, реальной и будет учитывать большее количество специфических аспектов при дальнейшем исчислении того или иного налога (сбора).

Введение налогового учета с одновременным переходом на новый план счетов вызовет ряд проблем. Это естественно. Однако наиболее проблематичным этот процесс будет для сельскохозяйственных производителей. Обусловлено это дефицитом квалифицированных бухгалтерских кадров, отсутствием автоматизации систем учета в большинстве сельскохозяйственных организаций. По этой причине, как показывает практика, при любых новшествах в бухгалтерском учете, изменениях в исчислении налогов растет количество ошибок в исчислении налогов и, соответственно, штрафных и экономических санкций.

Менее проблематичным будет введение НУ для тех сельхозпредприятий, которые перешли на исчисление единого налога, где объектом налогообложения является валовая выручка. Здесь трудозатраты вырастут незначительно и, кроме того, будет прослеживаться дублирование информации бухучета налоговым учетом.

Сельхозкооперативам, продолжающим исчисление налогов по общеустановленной системе, значительное внимание необходимо уделять операциям, связанным с доходами, расходами (затратами) и с финансовыми результатами (прибыль или убыток), а также процедуре определения и применения налого-

вых льгот. При этой системе налогообложения налоговый учет особенно необходим, но его внедрение вызовет значительные трудности, а значит и вышеназванные проблемы.

Для качественного введения НУ в сельскохозяйственных организациях и избежания ошибок при его ведении, целесообразно было бы на уровне соответствующих органов рассмотреть:

- возможность перехода к налоговому учету через адаптационный период, заранее разработав регистры налогового учета;
- установить заработную плату для главных бухгалтеров сельхозкооперативов в размере 80% от зарплаты руководителя;
- обеспечить централизованное обеспечение компьютерами и программами, а также обучение бухгалтерских работников работе на компьютерах;
- подключение компьютерной сети налогоплательщиков к сети налоговых инспекций для получения оперативной информации.

## **РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ – ВАЖНЕЙШИЙ ЭЛЕМЕНТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДРЯДНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Сидоренкова А.Г., Рубаник А.Н.**

*УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»*

Типовой план счетов, который введен в действие с 1 января 2004 г., является очередным шагом выполнения Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета РБ.

Типовой план счетов занимает особое положение среди нормативных актов по бухгалтерскому учету. Инструкция по применению Типового плана счетов дает лишь краткую характеристику синтетических счетов.

При разработке и утверждении учетной политики предприятия одновременно утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета. В соответствии с Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.05.2003 г. № 89, предоставлено право уточнять содержание отдельных субсчетов, исключая и объединяя их, а также, вводить дополнительные субсчета в зависимости от осуществляемых ими видов деятельности.

Исходя из вышеизложенного, в рабочем плане счетов подрядных строительных организаций, необходимо пересмотреть номенклатуру субсчетов к отдельным синтетическим счетам бухгалтерского учета.

В разделе 1 «Внеоборотные активы» необходимо предусмотреть субсчета к счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» и уточнить номенклатуру субсчетов к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». В составе основных средств в настоящее время учитываются не только основные средства, которые находятся в эксплуатации, запасе на консервации, полу-