

Оборачиваемость оборотного капитала имеет большое значение для повышения эффективности деятельности организаций. Ускорение оборота средств путем сокращения периода реализации создает возможность увеличить товарооборот вследствие более быстрого возмещения оборотного капитала и повторного его использования. Чем больше объем деятельности при одной и той же величине оборотных активов, обслуживающих тот же оборот по реализации, тем скорее совершается кругооборот.

Пропорциональность развития организаций во многом формируется под влиянием взаимодействия запасов и потоков, которое, в свою очередь, поддается управленческим воздействиям и оказывает влияние на изменение результатов деятельности. Увеличение запаса при неизменной скорости потока приводит к замедлению оборота капитала и вызывает рост текущих затрат. Возрастание скорости потока при неизменной величине запаса, напротив, повышает отдачу каждого рубля вложенных средств. Время представляет собой одну из наиболее важных характеристик экономических процессов. По существу, время можно отнести к числу ресурсов, на которые распространяется так называемый «феномен редкости» и, соответственно, понятие альтернативных затрат. Количественное наращивание этого ресурса возможно лишь до определенного предела, например, в виде удлинения рабочего дня, повышения коэффициента сменности.

В наиболее общей обстановке оборачиваемость характеризуется соотношением размера какого-либо запаса и скорости его выбытия в единицу времени. Размер запаса можно представить как разность скоростей потока «на входе» в систему и «на выходе» из системы. С позиций управления целесообразно рассматривать организацию как открытую систему, которая преобразует входные величины в выходные. Оборачиваемость сказывается на изменении прибыли двояко: если оборачиваемость ускоряется при неизменном запасе, то возрастает сумма доходов и возникает относительная экономия за счет снижения уровня постоянных затрат; если же оборачиваемость ускоряется при неизменном объеме продаж, то организация получает выигрыш за счет издержек, связанных с содержанием запасов – процентов за кредит, убыли товаров и др.

Пищик Т.В.
УО «БГЭУ» (Минск)

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В современных условиях в практической деятельности любого предприятия возникает реальная необходимость накапливать информацию не только для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, но и для формирования налогооблагаемой базы, поскольку наряду с бухгалтерской отчетностью предприятия должны представлять в налоговые органы расчеты, справки, декларации по налогам. Обеспечить правильность расчета сумм налогов и других обязательных платежей, причитающихся уплате в бюджет пред-

приятными Республики Беларусь можно только в условиях ведения налогового учета. Необходимость ведения налогового учета на предприятиях Беларуси продиктована тем, что исчислять налоговую базу только по правилам ведения бухгалтерского учета в настоящее время весьма сложно.

Создание налогового учета на предприятиях Республики Беларусь объясняется тесной взаимосвязью между бухгалтерским и налоговым учетом:

- во-первых, для осуществления налоговых расчетов используются первичные документы и регистры бухгалтерского учета (в свою очередь, налоговые расчеты являются основанием для правильного исчисления и отражения налогов в бухгалтерском учете);
- во-вторых, исключаются возвратные перемещения бухгалтерских документов в соответствии с требованиями организации документооборота, что снижает риск потери документов;
- в-третьих, руководитель налогового учета должен непосредственно подчиняться главному бухгалтеру, поскольку именно главный бухгалтер подписывает и сдает в налоговые органы налоговые декларации по всем налогам и отвечает за правильность их заполнения.

Все сказанное позволяет сделать вывод: налоговый учет не подменяет и не исключает ведение бухгалтерского учета, а наряду с собственными методами непосредственно использует бухгалтерские методы для исчисления и учета налогов и других обязательных платежей в бюджет.

По степени участия бухгалтерского учета в системе учета налогового можно выделить три вида последнего:

- 1) абсолютный – показатели налогового учета определяются только с использованием специальных методов для целей налогообложения;
- 2) смешанный – показатели формируются на основе данных бухгалтерского учета, но с использованием определенных методов для целей налогообложения. При этом предприятие производит корректировку бухгалтерских показателей по специальной методике, предусмотренной налоговым законодательством Республики Беларусь;
- 3) бухгалтерский – показатели рассчитываются исключительно по данным бухгалтерского учета.

Заметим, что в чистом виде налоговый учет в практике налогообложения применяется достаточно редко. Однако, идеальной можно признать ситуацию, когда существующая система ведения бухгалтерского учета (синтетического и аналитического, учетных регистров и т.д.) являлась бы основой для исчисления и уплаты налоговых платежей, т.е. целесообразно применение принципа «управления по отклонениям», предполагающего:

- во-первых, выбор в качестве основной учетной системы бухгалтерского учета;
- во-вторых, построение на его основе второстепенной информационной системы налогового учета;
- в-третьих, организацию взаимодействия основной и второстепенной учетных систем между собой.

Учитывая вышеизложенное, можно сформулировать первое правило построения оптимальной учетной системы: наиболее оптимально система налогового учета будет организована в том случае, когда она будет вестись полностью отдельно от системы бухгалтерского учета. Это связано с тем, что по своей сути налоговый учет, больше относящийся к управлению финансами, чем к бухгалтерскому учету, значительно проще бухгалтерского учета. Поэтому любая попытка совместить эти два участка учетной работы неизбежно приведет к искусственному усложнению налогового учета. Следствие этого – утрата логики и контроля над происходящим со стороны самого работника, ведущего учет, невозможность в полной мере использовать возможности налогового учета для целей налогового планирования.

Второе правило построения оптимальной системы налогового учета гласит, что окончательный перечень регистров налогового учета должен быть определен предприятием только самостоятельно, исходя:

- из анализа особенностей хозяйственной деятельности;
- из анализа правил налогового учета, установленных законодательством;
- из необходимости совместить регистры этой группы с регистрами бухгалтерского учета.

Третье правило построения оптимальной системы налогового учета, прямо вытекающим из смыслового анализа требований налогового законодательства гласит, что абсолютно каждая запись в любом расчетном регистре налогового учета должна быть подтверждена документально. Хочется заметить, что это правило не всегда соблюдается в бухгалтерском учете. Например, не во всех бухгалтериях составляется отдельный первичный документ на каждую проводку, закрывающую в конце периода временный счет. Не всегда таким официальным расчетным первичным документом сопровождаются начисления процентов по привлеченным кредитам и т.п. Если в первом из приведенных примеров аналогично в налоговом учете найти сложно, то во втором случае включение процентов по долговым обязательствам в состав расходов, уменьшающих налоговую базу текущего периода, потребует составления расчета в обязательном порядке.

Таким образом, можно сделать несколько важных выводов относительно перспектив налогового учета в Республике Беларусь:

1. Введение налогового учета как отдельного участка учетной работы на предприятии вполне можно расценивать, как еще один шаг на пути к сближению бухгалтерского учета Республики Беларусь с бухгалтерским учетом экономически развитых стран.

2. Отдельное ведение налогового учета позволяет значительно повысить качество работы бухгалтера и избежать целого ряда ошибок как при отражении в бухгалтерском учете отдельных фактов хозяйственной деятельности, так и при расчете налогов.

3. Ведение налогового учета отдельно от учета бухгалтерского позволит усилить контроль за правильностью исчисления налогов со стороны налоговых органов.