

налогообложения для субъектов малого предпринимательства» «непривлекателен» для субъектов малого предпринимательства. Это связано с установленной данным законом системой налогообложения, которая может применяться субъектами малого предпринимательства со среднесписочной численностью наемных работников до 15 человек.

Документом, удостоверяющим право применения упрощенной системы налогообложения в соответствии с законом, является патент, выдаваемый налоговым органом по месту регистрации предприятия или предпринимателя в качестве налогоплательщика на основании письменного заявления. Упрощенная система налогообложения смешивает два метода – патент и налог с валовой выручки, и поэтому не является эффективной.

Более востребована может быть система, при которой использовался бы один из методов, предложенных в законе, например, налог, заменяющий все платежи в бюджет и внебюджетные фонды. Как показывает практика, частое и непредсказуемое увеличение размера заработной платы (именно она является единицей измерения уплачиваемого патента) способствует отвлечению средств из хозяйственного оборота, ухудшая тем самым финансовое положение субъекта хозяйствования. В связи с этим большинство субъектов, применяющих упрощенную систему, намереваются вернуться к обычной системе налогообложения. В соответствии с аналогичным законом РФ действие упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности распространяется на индивидуальных предпринимателей и организации с предельной численностью работающих до 15 человек по выбору плательщика: 30% от совокупного годового дохода, либо 10% от валовой выручки. Применение упрощенной системы в России предусматривает замену уплаты совокупности федеральных, региональных и местных налогов и сборов. В результате, несмотря на общее снижение налоговой нагрузки на субъекты хозяйствования, значительно увеличились налоговые поступления. Кроме недочетов в льготном налогообложении, касающемся субъектов малого предпринимательства, налоговая система РФ в целом имеет еще ряд недостатков. Одним из основных является введение частых изменений и дополнений в налоговую систему. Законодательная и нормативная база по налогам усложнена, что приводит к ошибкам как со стороны бухгалтеров предприятий, так и со стороны работников контролирующих органов.

<http://edoc.bseu.by>

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМЫ ГЛАВНОЙ КНИГИ
ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
В СООТВЕТСТВИИ С НОВЫМ ТИПОВЫМ ПЛАНом СЧЕТОВ 2004 г.**

Жилинская Т.А., студентка БГЭУ
Руководитель: В.А. Березовский

С введением с 1 января 2004 г. нового Типового плана счетов обобщение информации о доходах и расходах, а также выявление конечного финансового

результата деятельности организации за отчетный период стало производиться по средствам использования в учетной практике счетов VIII раздела Типового плана счетов «Финансовые результаты».

В соответствии с Типовым планом счетов 2004 г. и инструкцией по его применению к счетам 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы» открываются соответствующие субсчета, использование которых позволяет развернуто отражать составляющие финансовых результатов от обычных видов деятельности, операционной деятельности и внереализационных операций.

Особенностью Типового плана счетов 2004г. является то, что, с одной стороны, каждый из этих субсчетов практически выполняет определенную часть функций синтетического счета 90 «Реализация», самостоятельно корреспондируя с другими счетами при отражении хозяйственных операций по учету формирования финансового результата от обычных видов деятельности, а с другой стороны, все вместе они составляют синтетический счет 90 «Реализация».

Таким образом, для каждого из субсчетов счета 90 «Реализация» логично было бы открыть и вести в течение отчетного года отдельный лист в Главной книге. Но, принимая во внимание, что Главная книга – исходный учетный регистр для заполнения бухгалтерского баланса и других форм отчетности, то такая методика ее ведения значительно усложняет процесс составления отчетных форм. Следовательно, отводить отдельный лист Главной книги на каждый субсчет счета 90 «Реализация» нецелесообразно.

Однако завести один лист Главной книги для счета 90 «Реализация» в целом также невозможно в силу строения данного учетного регистра, которое не позволит осуществить закрытие субсчетов счета 90 «Реализация» (кроме 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации») в конце отчетного года на субсчет 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации» внутренними проводками, как это требует Типовой план счетов 2004г.

Таким образом, считаем целесообразным частично изменить строение Главной книги в части учета финансовых результатов по счетам 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», 92 «Внереализационные доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» путем перехода на развернутое отражение кредитового оборота по корреспондирующим субсчетам данных синтетических счетов.

РОЛЬ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДОВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Жолнерович С.И., БГЭУ
Руководитель: Т.А. Верезубова

В настоящее время в республике местные бюджеты являются важным звеном бюджетной системы. Получив самостоятельность, крепкую законодатель-