

деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, подлежащую налогообложению в Республике Беларусь.

Это означает, что доходы и расходы компании для целей расчета налога на прибыль учитываются только в течение одного календарного года, несмотря на то, что один проект может длиться несколько лет и иметь разную доходность в период строительства. Данный подход к определению валовой прибыли не предусматривает возможность рассчитать итоговый налог на прибыль в целом по всему строительному проекту за несколько лет и провести зачет ранее образовавшихся убытков либо прибылей. Если на практике окажется, что строительные этапы в первые годы реализации проектов были убыточными, а последующие этапы оказались прибыльными, компания одновременно выплатит значительную сумму налога на прибыль.

Разработать универсальные рекомендации для снижения риска финансовых потерь в части переплаты налога на прибыль в заключительные периоды реализации проекта, когда он приносит значительный доход, затруднительно. Это обусловлено тем, что компания неизменно стремится к максимизации доходов и будет стремиться обеспечить их рост, несмотря на одновременный рост налоговых платежей. Вместе с тем сложившуюся ситуацию необходимо учитывать при планировании денежных потоков, а также при внешнем прогнозном анализе деятельности иностранных компаний.

*С. Л. Шатров, канд. экон. наук, доцент
Е. О. Фроленкова
БелГУТ (Гомель)*

ПЕРВИЧНЫЙ ДОКУМЕНТ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Основанием для развития любой организации служит ведение первичной бухгалтерии. Это своеобразный фундамент, который позволяет собрать необходимую информацию. Согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», первичный учетный документ — документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета.

На протяжении длительного времени формы первичной документации претерпевали значительные изменения. Ранее утверждались альбомы унифицированных форм; после изменений в законодательстве стала возможной разработка собственных форм документации отраслевыми министерствами, а позже — предприятиями. С развитием цифровой экономики последующая трансформация ведения первичной документации стала вновь актуальной.

Важную роль в процессе цифровизации учета на предприятиях железнодорожного транспорта играет внедренная Единая корпоративная интегрированная система управления финансами и ресурсами (ЕК ИСУФР). Объектами в рамках данной системы являются бизнес-процессы в следующих направлениях: управление финансами, бухгалтерский учет, контроль над затратами, управление материально-техническими ресурсами и т.д. В настоящее время все первичные учетные документы на железной дороге оформляются в бумажном виде, однако функциональные возможности ЕК ИСУФР позволяют проводить их в автоматизированном режиме.

При помощи ЕК ИСУФР можно отразить типовые хозяйственные процессы — система включает совокупность программных решений, предназначенных для автоматизации бухгалтерского, финансового, управленческого учета, а также реализующих информационное обеспечение процессов управления.

Первичные учетные документы создаются, как правило, в момент совершения хозяйственной операции (если это не представляется возможным — непосредственно после

совершения хозяйственной операции) и фиксируют факт ее совершения. Своевременное документальное оформление хозяйственных операций является неотъемлемым атрибутом обеспечения эффективного контроля за сохранностью материальных и денежных средств, основой для дальнейшего наблюдения за деятельностью лиц, наделенных правом распоряжаться имуществом предприятия.

С развитием цифровой экономики становится актуальной замена бумажных носителей на электронные формы представления данных. Каждая совершенная хозяйственная операция автоматически будет отражаться в регистрах системы, представляя собой «цифровое событие». Наряду с этим возникает вопрос о необходимости перехода от заполнения первичной документации в том виде, в котором оно осуществляется сейчас, к оформлению первичных операций в соответствии с новыми возможностями развивающейся цифровой экономики.

Таким образом, в связи с цифровизацией экономики происходит трансформация первичного учета, в котором электронные документы согласуются в информационной системе автоматизированно и проходят все этапы бизнес-процесса согласования в организации. В результате этого согласования вся первичная документация будет автоматически отражаться в ЕК ИСУФР, формируя электронный архив «цифровых событий» (операций); будет привязана к соответствующей бухгалтерской отчетности, что позволит сотрудникам бухгалтерии видеть не только первичную документацию, но и все связанные с ней финансовые документы.

*А. В. Швед, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ СТАТИСТИЧЕСКОГО ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА ДЛЯ ИССЛЕДОВАНИЯ ПРОЦЕССОВ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ

Информация представляет собой уникальный ресурс, который со временем не истощается, а напротив, имеет тенденцию к увеличению, подвержен качественным изменениям и оказывает определенное воздействие на подходы к использованию иных ресурсов и их сбережению.

Вместе с тем интенсивность темпов роста объемов информации одновременно с пользой создают трудности: как в огромном массиве информации отыскать ту самую, необходимую для анализа и проведения обследования; каким источникам стоит доверять; что представляют собой эти источники? Это только некоторые вопросы, к которым с особой скрупулезностью должен подходить исследователь при изучении любого явления или процесса.

Что же касается подходов к исследованию процессов внешней торговли, то тут в силу специфики самого объекта возникает еще более сложная задача. Так как внешняя (международная) торговля — сложный процесс, который не замкнут в какой-то одной экономической системе, а в который вовлечены все страны мира со своими национальными, климатическими, религиозными и прочими особенностями, ее исследование не ограничивается только лишь показателями экспорта и импорта.

Для решения этих задач сформированы и функционируют не только созданные в каждой стране национальные системы регулирования внешней торговли, но и системы в рамках интеграционных объединений, а также международные организации. Продуктом функционирования этих систем является информация, в том числе статистические данные о внешней (международной) торговле товарами и услугами.