

Источники

1. Введение в «цифровую» экономику. На пороге «цифрового будущего». Книга первая / А. В. Кешелава, В. Г. Буданов, В. Ю. Румянцев [и др.]. — М. : ВНИИГеосистем, 2017. — 28 с.
2. *Пряников, М. М.* Блокчейн как коммуникационная основа формирования цифровой экономики: преимущества и проблемы / М. М. Пряников, А. В. Чугунов // International Journal of Open Information Technologies. — 2017. — Т. 5, № 6. — С. 49.
3. Что такое токен? [Электронный ресурс] // Электронный журнал ForkLog — Режим доступа: <https://forklog.com/chto-takoe-token/>. — Дата доступа: 14.02.2019.
4. Что такое токены ICO? [Электронный ресурс] // Финансовый блог InvestProfit. — Режим доступа: <http://investprofit.info/tokens/>. — Дата доступа: 05.02.2019.
5. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 6 марта 2018 г., № 16 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

<http://edoc.bseu.by/>

Н.В. Гурская

*Научный руководитель — кандидат экономических наук Т.Н. Налецкая
БГЭУ (Минск)*

ПРОБЛЕМЫ ИСЧИСЛЕНИЯ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ПОСОБИЙ, НАЧИСЛЯЕМЫХ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ФСЗН И БЕЛГОССТРАХА

Одним из вопросов, вызывающих сложности при исчислении подоходного налога, является вопрос обложения подоходным налогом различного рода пособий. Пособие — это одна из форм материального обеспечения населения, которое назначается в случае заболевания, травмы, по беременности и родам, при потере работы и в других случаях [1].

Определим, какие пособия выплачиваются за счет средств ФСЗН и Белгосстраха, исчисляется ли подоходный налог из пособий и надо ли начислять взносы в ФСЗН и Белгосстрах [1].

Наниматели за счет средств ФСЗН выплачивают: пособие по временной нетрудоспособности (в том числе по уходу за больным ребенком); пособие по беременности и родам и доплату к нему; пособие женщинам, ставшим на учет в организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности; пособие в связи с рождением ребенка; пособие по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет; пособие на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет; пособие на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей; пособие на погребение [2].

За счет средств Белгосстраха наниматели выплачивают пособие по временной нетрудоспособности при наступлении страхового случая по договорам обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Пособия относятся к объектам налогообложения подоходным налогом. В то же время часть из них освобождены от налогообложения:

1) пособия, выплачиваемые за счет средств ФСЗН. Исключение составляет пособие по временной нетрудоспособности, в том числе по уходу за больным ребенком;

2) пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое за счет Белгосстраха.

Взносы в ФСЗН (в том числе на профессиональное пенсионное страхование) и в Белгосстрах на суммы любых пособий, выплаченных за счет средств ФСЗН и Белгосстраха, не начисляются [3].

Обобщим информацию об удержании подоходного налога с пособий и о начислении на них взносов в ФСЗН и Белгосстрах, представив ее в виде схемы.



Обобщенная схема об удержании подоходного налога с пособий

Источник: собственная разработка на основании [2, 3].

Источники

1. Подоходный налог и страховые взносы с пособий [Электронный ресурс] // Пех. — Режим доступа: <https://ilex.by/podohodnyj-nalog-i-strahovye-vznosy-s-posobij/>. — Дата доступа: 15.03.2019.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. — Режим доступа: http://www.nalog.gov.by/ru/TAX_CODE_RU/. — Дата доступа: 15.03.2019.

3. Не на все выплаты начисляют взносы по государственному социальному страхованию [Электронный ресурс] // Бухгалтерский портал. — 2011. — Режим доступа: https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/ne-na-vse-vyplaty-nachislyayut-vznosy-po_0000000. — Дата доступа: 14.03.2019.

<http://edoc.bseu.by/>

Е.Р. Дрозд, Д.Д. Счастливая

*Научный руководитель — магистр экономических наук Т.А. Желада
БГЭУ (Минск)*

СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Важнейшим аспектом, оказывающим влияние на вынесение аудитором мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, выступает существенность выявленных нарушений. Существенной в аудите признается информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, пропуск или искажение которой может ввести в заблуждение квалифицированного пользователя бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей эту информацию. Поэтому одной из составляющих процедур аудиторской проверки является определение уровня существенности.

Уровень существенности — совокупный размер допустимых искажений данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, который не оказывает влияния на качество решений, принимаемых пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании этой отчетности [1].

При определении уровня существенности рассчитывают, как правило, два показателя: абсолютную и относительную величину искажения. Абсолютная величина представляет собой размер допустимого искажения в установленной сумме, которая по мнению аудиторской организации может считаться существенной независимо от других обстоятельств. Относительная величина выражается в процентном отношении к соответствующим базовым показателям (прибыли, выручке, валюте баланса, собственному капиталу и т.д.), имеющим особую