

экспорт, до момента перехода права собственности (владения, пользования, распоряжения и риска ее случайной гибели) от предприятия-поставщика к иностранному покупателю учитывается на счете 45 “Товары отгруженные”, субсчете “Товары отгруженные на экспорт”. При этом выручка равна стоимости по контракту, пересчитанной суммы из расчета официального курса сумм к иностранной валюте, установленного на дату перехода права собственности.

О.Н. Арико, МГУП (Могилев)

О РОЛИ И ЗНАЧЕНИИ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В настоящее время в бухгалтерском учете имеет место деление его на управленческий (аналитический) и финансовый (общий) учет. Одновременно в современных условиях признано выделение другого типа бухгалтерского учета — налогового, или бухгалтерский учет для определения налогооблагаемой базы.

Появление в Республике Беларусь налогового учета является объективным. Это объясняется тем, что в годы реформ финансирование бюджетного дефицита страны заставляло определять новые, более эффективные источники государственных доходов. Такими источниками явились налоги в новой налоговой системе Республики Беларусь, вследствие чего возникла необходимость контроля со стороны налоговых органов за ведением на предприятии бухгалтерского учета финансовых результатов, начисления заработной платы и других операций, непосредственно связанных с определением налогооблагаемой базы.

Налоговый учет создан для нужд государства, поэтому данный тип дает мало информации собственнику предприятия о его деятельности, ее эффективности и результативности. Он только показывает, какие налоги и когда предприятие обязано уплатить в отчетном периоде. Таким образом, по своему назначению налоговый учет дополняет систему учета

на предприятии. Однако в Республике Беларусь данное утверждение неприменимо.

Бухгалтерский учет, организуемый на отечественных предприятиях, “регулируется” специфическими налоговыми правилами. Так, характер сплошного, непрерывного и взаимосвязанного отражения в учете всей деятельности (согласно принципа непрерывности хозяйственной деятельности) подчинен условиям налогообложения. Примером является организация, методика учета и финансовые расчеты по НДС. Метод исчисления НДС до 2000 г. требовал определения материальных затрат для исчисления добавленной стоимости, в связи с чем был организован их учет и производились бухгалтерские расчеты материальных затрат по реализованным ценностям. Начиная с 2000 г. был введен зачетный метод исчисления НДС, что принципиально изменило не только документальное оформление и правила расчета НДС по реализованным ценностям, но и методику отражения на счетах бухгалтерского учета.

Сейчас можно с уверенностью говорить о том, что в Республике Беларусь налоговый учет приобрел статус не только самостоятельного типа учета, но и стал более значимым, чем другие типы бухгалтерского учета.

Налоговая система Республики Беларусь как инструмент экономической политики через механизм налогообложения сформировала новый тип бухгалтерии, который существует в настоящее время на отечественных предприятиях. Господство налоговых правил над правилами бухгалтерского учета обязывают организовывать на предприятиях учет согласно методик определения финансовых результатов и сроков формирования отчетности.

Изменения в налоговой системе влекут пересмотр финансовой стратегии субъекта хозяйствования. Но данные реформы отличаются непоследовательностью и корректировка характера деятельности не приносит ожидаемых результатов.

Таким образом, в настоящих условиях хозяйствования в Республике Беларусь сформирована диспропорция отношений между налоговыми органами и хозяйствующими субъектами, которая проявляется в подавлении налоговым учетом других видов бухгалтерского учета.