

кредиторов) разделы актива баланса — пустые, а в пассиве баланса отражаются статьи расчетов с кредиторами и статьи раздела “Собственный капитал”, итог которого имеет отрицательную величину в связи с превышением суммы убытков отчетного года и прошлых лет над суммой по другим статьям этого раздела.

Окончательный ликвидационный баланс составляется на дату вынесения хозяйственным судом определения о завершении ликвидации предприятия. Все строки этого баланса должны быть пустыми, а валюта — нулевой. Для его составления необходимо произвести соответствующие бухгалтерские записи в зависимости от варианта заключительного ликвидационного баланса.

Формирование нескольких видов ликвидационных балансов позволит обеспечить контроль за сохранностью имущества должника, своевременное удовлетворение требований кредиторов, получить полную, достоверную и оперативную информацию о результатах деятельности и финансовом состоянии должника.

И.В. Цыкунов, БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ

Предприятия Республики Беларусь, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность находятся в тесном взаимодействии с таможенными органами страны, одной из основных функций которых является взимание таможенных платежей.

Для контроля финансовых потоков существуют отделы таможенных платежей, которые занимаются дифференцированным учетом сумм платежей, поступающих в бюджет в соответствии с принятой в Республике Беларусь классификацией доходов бюджета.

Многообразии участков ведения учета, наличие специфических особенностей на каждом участке потребовали создания стройной системы учета и контроля для взаимосвязи их друг с другом. Реализация данного положения возможна в

условиях автоматизированной обработки учетной информации по видам платежей и субъектам хозяйствования.

Основными операциями, отражающими финансовые потоки в таможенных органах являются: получение информации об оформленных таможенных декларациях; осуществление вторичного контроля за полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей; получение информации по суммам платежей, поступивших на банковские счета таможен; ведение учета денежных средств на указанных счетах; рассмотрение обращений субъектов хозяйствования по вопросам предоставления отсрочек (рассрочек) по уплате таможенных платежей; рассмотрение субъектов хозяйствования по вопросам возврата (зачета) излишне уплаченных или взысканных сумм таможенных платежей; учет документов по обеспечению уплаты таможенных платежей; учет предоставленных налоговых кредитов; начисление и контроль уплаты прочих платежей; документальное оформление фактов нарушения таможенного законодательства, повлекших возникновение таможенной задолженности; проведение мероприятий по взысканию таможенной задолженности; формирование отчетности по платежам, взимаемым таможенными органами.

Каждый из приведенных участков предполагает организацию системы документооборота. В качестве примера рассмотрим технологию автоматизированной обработки информации по взысканию таможенной задолженности с субъектов хозяйствования.

Выявление фактов нарушения таможенного законодательства, повлекшее возникновение таможенной задолженности, производится при выполнении всех технологических операций по ведению карточек лицевого учета. При этом формируются сведения, необходимые для составления Акта и Расчета — учетный номер налогоплательщика (должника), дата возникновения задолженности, сумма и валюта задолженности, выявленное нарушение. На основании переданной информации формируется запись в электронный журнал.

Контрольные функции включают: контроль 3-х дневного срока формирования Акта со дня нарушения таможенного законодательства, выявленного при выполнении других операций по

ведению карточек лицевого учета. Выполнение данной функции состоит в получении сведений из всех модулей контроля.

Контроль правильности составления Акта и Расчета состоит в проверке обоснованности их составления в соответствии с прилагаемыми документами, правильности расчета сумм таможенной задолженности. Затем формируется проект Решения о необходимости погашения таможенной задолженности в адрес основного должника (указанного в Акте).

На этапе определения должника (дебитора должника) производится расчет сумм подлежащих взысканию, пени и штрафных санкций, на основании которых в последствии формируется Решение о необходимости погашения таможенной задолженности и платежные требования на конкретного должника (дебитора должника) или конкретный банковский счет должника (рублевый, валютный).

После регистрации факта возврата платежных требований из банка без исполнения (или частично исполненных) возможно формирование новых платежных требований на те же банковские реквизиты.

Решение об отзыве платежных требований принимается, если отпала необходимость взыскания сумм задолженности в бесспорном порядке: аннулирования Акта, оплаты сумм задолженности третьим лицом и т.д.

В системе заложено выполнение следующих контрольных функций: контроль 3-х дневного срока со дня выявления нарушения до составления Акта; 3-х дневного срока на передачу Акта на утверждение начальнику (заместителю начальника) таможни; 3-х дневного срока, отведенного на внесение изменений в Акт; 15-ти дневного срока со дня отправки (вручения) Решения должнику; месячного срока неисполнения выставленных на счет должника платежных требований, повторного выставления платежных требований после возврата из банка платежных требований без исполнения (частично исполненных).

Аналогичные схемы документооборота разработаны для всех участков учета финансовых потоков. Данная методика позволяет унифицировать выполнение операций по контролю за полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей, формированию достоверной отчетности по платежам,

взимаемым таможенными органами, описывает документы, используемые для этой цели, и порядок их применения.

Повсеместное внедрение предлагаемой системы автоматизированной обработки учета и контроля таможенных платежей позволит организовать оперативное получение достоверной информации о финансовых потоках в таможенных органах Республики Беларусь.

А.Е. Шавлюк, БГЭУ (Минск)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИБЫЛИ

В последнее время в специальных литературных источниках все большее внимание уделяется вопросам налогового учета. По итогам дискуссий, разворачивающихся в периодических изданиях, на научно-практических конференциях, можно сделать вывод о нецелесообразности разделения налогового и бухгалтерского учета. Следует вести речь лишь о бухгалтерском учете для целей налогообложения. Если учесть при этом, что основное отличие между налоговым и бухгалтерским учетом заключается в различном определении доходов и расходов, а коррективы, вносимые налоговым законодательством в бухгалтерский учет и отчетность, преследуют единственную цель, которая заключается в увеличении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, то, фактически, целесообразно говорить о налоговом учете прибыли.

С учетом этого, следующим этапом в решении вопросов налогового учета прибыли является рассмотрение практических вариантов его организации на предприятиях. Наиболее простым с точки зрения затрат является вариант корректировки бухгалтерской прибыли для целей налогообложения. Этот вариант получил распространение во Франции и практически исключает существование налогового учета как отдельной отрасли знаний.

Вместе с тем, существует альтернативный вариант постановки налогового учета, который, аналогично первому способу, основывается на:

- сближении налогового и бухгалтерского учета;
- недопущении избыточности налогового учета;