

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета услуги обслуживающих производств и хозяйств относятся на счет 46 “Реализация продукции, работ, услуг” только при реализации продукции, сторонним предприятиям, что на практике не соответствует действительности (например, услуги предприятий общественного питания).

Предоставление работникам предприятия, населению услуг обслуживающих производств и хозяйств ниже себестоимости может расцениваться налоговыми органами как косвенное финансирование работников (материальная помощь) и подлежит налогообложению в соответствии с законодательством.

При “хронической” прибыльности данных производств и хозяйств учет их затрат, по нашему мнению, должен вестись на счетах основного или подсобных производств с соответствующим порядком учета затрат, калькулирования себестоимости услуг и налогообложением, которые требуются при выпуске продукции основного производства.

О.Н. Арико,

Могилевский технологический институт

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЛИТОВСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ: СРАВНИТЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТА И УЧЕТА

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль (расчет и последующий учет налога) вызывают трудности у налогоплательщиков и не способствуют росту значения прямого налогообложения в Республике Беларусь. Одновременно во многих странах применяются принципиально другие механизмы налогообложения и учета. Поэтому важно рассмотреть, проанализировать и сравнить методику расчета налога и соответствующие особенности учета, применяемые в Литовской Республике.

Определение налогооблагаемой прибыли в двух республиках основано на принципе сопоставления доходов и расходов. В Республике Беларусь налог на прибыль рассчитывается ежемесячно, исходя из фактических доходов и расходов, что отличается от методики расчета авансовых платежей, принятой в Литовской Республике. Предприятия Литовской Республики не рассчитывают налог на прибыль ежемесячно, налог уплачивается авансовыми платежами, исходя из размера прибыли за предыдущий квартал. В конце года перерасчет показывает сумму доплаты по налогу или сумму возврата из бюджета.

Убыток как результат работы предприятия за год позволяет получить льготу в форме освобождения от уплаты налога в течение будущего года. Подобная льгота дает возможность предприятиям организовать работу таким образом, чтобы и к концу следующего года иметь убыток. Таким образом, многие предприятия легально уклоняются от уплаты налога на прибыль.

Менее благоприятная ситуация складывается на тех предприятиях, чья прибыль в текущем году уменьшается. Данные предприятия обязаны до конца квартала кредитовать бюджет, не получая за это проценты.

Расчеты с бюджетом по налогам учитываются в Республике Беларусь

и Литовской Республике на синтетических пассивных счетах, номера которых различны. В Беларуси учет организован по видам палогов, то есть по аналитическим счетам к счету № 68 "Расчеты с бюджетом". Литовский план счетов также позволяет выделить специальные счета следующего уровня аналитического учета по видам всех налогов в рамках счета № 470 "Подлежащие уплате налоги".

Налог на прибыль, уплачиваемый в Литовской Республике авансовыми платежами, в течение квартала относится на отдельный счет затрат № 650 "Налоги на прибыль". Именно текущий учет по налогу затрагивает данный счет. В конце года может быть определена необходимость доплаты по налогу, относимая на счет 34 "Нераспределенная прибыль", то есть за счет прибыли налог доплачивается в бюджет. Излишне уплаченная сумма налога засчитывается в счет будущих платежей.

Сравнительный анализ методик расчета налога на прибыль и отражения на счетах бухгалтерского учета показывает, что в настоящее время в Республике Беларусь неактуально и нецелесообразно введение практики уплаты налога авансовыми платежами. По причине инфляционных процессов в современных условиях сложно с точностью спрогнозировать точный размер прибыли на квартал, даже применяя поправочные коэффициенты. Поэтому приведенная выше методика не применима в Республике Беларусь, ибо не соответствует экономическим условиям хозяйствования. Однако она может рассматриваться как один из альтернативных вариантов как расчета налога на прибыль, так и его бухгалтерского учета по мере стабилизации экономической ситуации в Республике Беларусь.

Возможны и другие варианты расчета налога на прибыль.

Е. Ю. Морозова
" Могилеваудит "

ОСОБЕННОСТИ ПОЛНОГО ВОССТАНОВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В практике аудиторов часто встречается такой вид работ, как восстановление бухгалтерского учета. Особенно это актуально для небольших предприятий, где бухгалтерскую работу, как правило, выполняют один-два человека. Необходимость восстановления на таких предприятиях обусловлена большой текучестью кадров и (нередко) отсутствием у бухгалтеров необходимого опыта.

За 1999 г. нами был восстановлен бухгалтерский учет на ряде частных и совместных предприятий с объемом производства (реализации) товарной продукции от 7 до 361 млрд р. Анализ проделанной работы на этих предприятиях позволяет выявить некоторые общие моменты.

Во-первых, перед восстановлением учета следует ознакомиться с предприятием: формой его организации, технологией производства выпускаемой продукции или производимых услуг, действующей учетной политикой. Незнание этих особенностей может привести к ошибкам при постановке учета, исчислении налогов и оформлении документов.