

Налог на прибыль — это платеж с обоснованным источником покрытия, так же, как и налог на недвижимость.

По таким платежам, как НДС и акцизы, источником покрытия, исходя из их экономической сущности, неизменной будет цена продукции (работ, услуг).

Итак, реализация второго этапа упростит систему и механизм налогообложения, поможет предприятиям снизить себестоимость, исключив непроизводительные затраты, будет способствовать развитию производства.

Таким образом, пересмотрев источники покрытия налогов и сборов и объединив в несколько платежей те налоги и сборы, которые имеют практически идентичную налоговую базу исчислений, государство построит налоговую систему, коренным образом отличающуюся от действующей, основной характерной чертой которой будет ее эффективность.

С.В. Горбачев,
БГЭУ (Минск)

ОСОБЕННОСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Драгоценные металлы, содержащиеся в сырье, полуфабрикатах, ломе, отходах, оборудовании, технике и других активах должны находиться под жестким контролем со стороны государства. Недостаточный контроль способствует утечке драгоценностей на черный рынок. Поэтому необходимо следить за их наличием, движением на предприятиях посредством проведения инвентаризации. То, что драгоценные металлы и камни зачастую являются частью каких-либо активов, обуславливает особенности инвентаризации и проблемы, возникающие при ее проведении.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в каких-либо объектах, проводится одновременно с инвентаризацией этих объектов (то есть на 1 января). При этом возникает масса проблем, так как во многих случаях невозможно проверить наличие драгоценностей непосредственным физическим измерением. Вот почему содержание в объектах драгоценностей определяется по паспортам, сопроводительным документам или по каким-либо учетным документам, что уже само по себе может быть причиной неточного определения наличия драгоценностей. Но основные проблемы возникают при оценке содержания драгоценных металлов и драгоценных камней в устаревшей отечественной технике или в оборудовании иностранного производства, где содержание драгоценностей в каком-либо активе может отсутствовать. В данном случае содержание драгоценных металлов и драгоценных камней определяется комиссией из числа работников предприятия на основе принципа аналогов.

При этом допускается использование перечней Минэлектронпрома, Миноборонпрома, Минлегпищепрома и других отраслей, а также перечней Российской Федерации при согласовании с Межотраслевой хозрас-

четной лабораторией по нормированию и экономии драгоценных металлов, драгоценных камней и Госпромнадзором. В некоторых случаях на современную технику иностранного производства отсутствуют аналоги, определенные в перечнях, или возникают трудности с их нахождением. Поэтому содержание драгоценных металлов и драгоценных камней определяется суммированием их содержания в различных частях оборудования (приборы, узлы, схемы и так далее), а в свою очередь содержание драгоценностей в частях определяется, исходя из их минимального содержания, что является причиной неточного определения их количества.

Для устранения этих неточностей необходима скорейшая разработка перечней оборудования, содержащего драгоценные металлы и драгоценные камни не только производства Республики Беларусь и Российской Федерации, но и иностранных предприятий.

Существуют проблемы, связанные с недостаточным охватом инвентаризацией оборудования и техники, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни. Например, при проведении инвентаризации в форме № Инв-8а "Инвентаризационная опись драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в полуфабрикатах, узлах, деталях оборудования, приборов и иных изделий, а также находящихся в составе любых материальных ценностей, в ломе и отходах." не определяется содержание драгоценных металлов и драгоценных камней в оборудовании, которое находится во вспомогательных объектах (детских садах, лагерях и т.д.) и в оборудовании, которое находится на ответственном хранении.

Для полного контроля необходимо включить эти виды оборудования в опись по форме № Инв-8а.

*В.В. Богатырева,
БГЭУ (Минск)*

О ВЛИЯНИИ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, БЫВШИХ В ЭКСПЛУАТАЦИИ, НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Согласно Закону Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Причем по основным средствам, бывшим в эксплуатации, в первоначальную стоимость включается сумма их износа.

В связи с введением в действие указанного закона Министерством финансов Республики Беларусь подготовлено письмо № 15-6/199 от 26.12.94 г., разъясняющее порядок ведения бухгалтерского учета основных средств, бывших в эксплуатации: "Первоначальная стоимость бывших в эксплуатации приобретенных основных средств, а также внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал предприятия, и объектов, полученных безвозмездно, определяется с добавлением суммы их износа. Сумма износа определяется путем умножения покупной или договорной стоимости на степень начисленного износа в процентах, указанную в первичных документах, исходя из первоначальной стоимости передаваемого объекта и начисленного износа. На сумму износа производится бухгалтерская запись по де-