

— использование различных методов признания прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг) — по моменту оплаты реализованной продукции или по моменту отгрузки. Использование последнего в случае задержки платежей покупателями может поставить предприятие в сложные финансовые условия по его расчетам с бюджетом.

Таким образом, рассмотренные направления формирования финансовых результатов дают возможность хозяйствующему субъекту находить точку равновесия в области своих обязательств и формировании объективных показателей результатов своей деятельности.

*Н.М. Исаенко,
БГЭУ (Минск)*

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВАХ И ХОЗЯЙСТВАХ

Хозрасчетные предприятия и организации могут иметь на своем балансе производства и хозяйства, деятельность которых не связана с выпуском продукции, основного производства, но которые необходимы ей для обслуживания работников этой сферы.

Обслуживающие производства и хозяйства имеют определенную специфику на селе: базовыми предприятиями для них могут быть только местные сельскохозяйственные предприятия (колхозы и совхозы), бухгалтерии которых могут обеспечить целевое использование средств данных хозяйств, сохранность их имущества.

К обслуживающим производствам и хозяйствам могут быть отнесены:

жилищно-коммунальное хозяйство; предприятия общественного питания; детские дошкольные учреждения; учреждения лечебно-оздоровительного назначения; культурно-просветительского назначения; научно-исследовательские и конструкторские подразделения.

Основными условиями отнесения данных производств и хозяйств к обслуживающим являются, во-первых, выполнение работ и оказание услуг, не являющихся целью создания предприятия, во-вторых, отсутствие у них коммерческой деятельности и необходимость их финансирования за счет соответствующих средств предприятий в части, не покрываемой платежами, поступающими от пользователей их услуг или бюджетного финансирования и, в-третьих, пользователями их услуг могут быть только физические лица.

Все затраты по содержанию и эксплуатации производств и хозяйств, обслуживающих культурно-бытовые и другие нужды работников предприятия, должны учитываться отдельно от затрат основного производства на счете 29 “Обслуживающие производства и хозяйства”.

По назначению счет 29 “Обслуживающие производства и хозяйства” может быть: а) калькуляционным - для определения затрат по какому-либо производству, процессу и фактической себестоимости его результата (например, предприятия общественного питания); б) сопоставляющим — для определения и списания финансового результата (например, ДДУ, ЖКХ).

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