

тельности, что позволит (при таком же подходе к учету доходов) определять финансовые результаты от каждого вида деятельности.

Несомненно, что у любого предприятия наибольшую долю занимают затраты основного вида деятельности. В свою очередь их следует группировать по:

- календарным периодам (за месяц, нарастающим итогом с начала года, за квартал, полугодие, 9 месяцев, год);
- по местам возникновения (цех № 1, цех № 2 и т.д., заводоуправление);
- по видам производств (затраты основного производства, затраты вспомогательных производств, затраты заводоуправления);
- связи с отчетным периодом (затраты текущего отчетного периода, затраты будущих отчетных периодов);
- материальности (материальные, нематериальные);
- назначению (основные, накладные);
- составу (элементные, комплексные);
- характеру связи с объемом производства (переменные, постоянные);
- целесообразности (производительные, непроизводительные);
- связи с конкретными продуктами труда (прямые, косвенные).

Особый подход должен быть к группировке затрат основного вида деятельности по составу. Как положительный момент следует признать то, что в настоящее время официально определен довольно оптимальный перечень элементов затрат, включающий всего пять элементов. Что же касается номенклатуры статей калькуляции, то она осталась очень громоздкой, что затрудняет работу счетных работников.

В.П. Закаблук, ВГЭУ (Минск)

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УЧЕТА НАЛОГОВ

В Республике Беларусь на протяжении последних десяти лет проходил процесс создания эффективной системы налогообложения, который, продолжается и в настоящее время. При этом неоднократно менялись виды налогов, базы налогообложения, ставки налогов и т.п., что существенно сказывалось на ведении бухгалтерского учета налогов и расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Однако как действующая ныне система налогообложения в целом, так и бухгалтерский учет — в частности, требуют своего совершенствования. Прежде всего следует определиться, каким ему быть: частью системы бухгалтерского учета или — самостоятельным налоговым учетом. При этом весьма важным является то, чтобы затраты на его ведение возмещались полученным эффектом от его качества.

Зарубежный опыт показывает, что в мире существуют три основных подхода к решению данной проблемы, которые как с теоретической, так и с практической точек зрения, принято считать моделями:

- континентальная (Австрия, Германия, Франция и др.);
- южноамериканская (Аргентина, Бразилия, Эквадор и др.);

— британо-американская (США, Австралия, Мексика и др.).

Основной целью бухгалтерского учета в странах с *континентальной моделью* является исчисление налогооблагаемого результата деятельности субъекта хозяйствования, необходимого для осуществления налоговых и неналоговых платежей, контроля за их начислениями и перечислениями, что приводит к корректировке применяемых правил по ведению бухгалтерского учета в соответствии с действующим налоговым законодательством. Контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета осуществляется в первую очередь налоговыми органами.

В странах с *южноамериканской моделью* учета информация, необходимая для контроля за исполнением налоговой политики в бухгалтерском учете, формируется достаточно полно, хотя учет и не подчинен налогообложению полностью.

Отличительная особенность бухгалтерского учета в странах с британо-американской моделью в том, что бухгалтерский и налоговый учет существует параллельно. Данная модель реализуется либо посредством преобразования и корректировок данных бухгалтерского учета для целей налогообложения, либо посредством дополнения бухгалтерских процедур такими, которые обеспечивают в рамках системного учета формирование конечных данных для налогообложения. Ведение двух комплексов учетных регистров по разным планам счетов исключается. Данные первичного учета являются базой как бухгалтерского учета, так и налогового.

Представляется, что на современном этапе экономического развития для нашей республики наиболее приемлема континентальная модель, так как она требует для своего функционирования сравнительно меньших затрат.

Второй проблемой, требующей решения, является совершенствование системы счетов и субсчетов для учета начислений налогов и расчетов по ним. В настоящее время для этой цели используется несколько счетов и множество субсчетов. Это приводит к тому, что при ведении учета требуется увязка начислений и уплаты по каждому налогу, учитываемым на отдельных субсчетах с данными основного счета. А затем эти данные необходимо регулярно выверять с имеющимися в налоговой инспекции и внебюджетными фондами. На наш взгляд, следует использовать один счет, назвав его “Расчеты по налогам” с выделением к нему субсчетов в количестве, соответствующем видам налогов.

А.Л. Бавдей,
БГЭУ (Минск)

ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ: АСПЕКТЫ УЧЕТА

Объектом доверительного управления могут быть предприятия и другие имущественные комплексы, отдельные объекты, относящиеся к **недвижимому имуществу**, ценные бумаги, права, удостоверенные **документарными ценными бумагами**, исключительные права и другое имущество.