

возможность рассчитать и оценить показатели ликвидности компании, воздействовать на общее состояние решений о дополнительных инвестициях в другие предприятия, поможет выявить потребность в дополнительном финансировании. Другими словами, этот отчет необходим для того, чтобы определить, будет ли у предприятия достаточно наличных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности, решить вопрос об увеличении выплачиваемых дивидендов, планировать инвестиционную и финансовую политику.

<http://edoc.bseu.by>

*Т.И.Сушко*

Могилевский технологический институт

## **О ВЗАИМООТНОШЕНИЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С ТРЕБОВАНИЯМИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ДРУГИХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ В ТОРГОВЛЕ**

Развитие рыночных отношений в Республике Беларусь вызывает необходимость создания информационной структуры, отвечающей современным, постоянно развивающимся потребностям этих отношений, включающей реформирование системы бухгалтерского учета с учетом международных стандартов.

Важнейшей проблемой развития бухгалтерского учета является определение взаимоотношений системы бухгалтерского учета с требованиями налогообложения, то есть того, насколько налоговое законодательство должно определять правила и способы ведения бухгалтерского учета или влиять на них.

Налоговое законодательство, действующее в настоящее время, отличается нечеткостью, многообразием налогооблагаемых баз в пределах одного и того же налога, в некоторых случаях экономической нецелесообразностью. Так, в 1998 г. отчисления в дорожный фонд должны производить все предприятия, имеющие свое транспортное хозяйство, причем независимо от того, имеет предприятие одну машину для обслуживания процесса управления или парк автомашин для обслуживания всех процессов, оказания транспортных услуг другим юридическим и физическим лицам, и соответственно, есть ли смысл учитывать доходы и затраты по такому транспорту отдельно.

Налоги для экономики государства в целом не являются расходами, так как лишь перераспределяют созданный прибавочный продукт через государственный бюджет, внебюджетные и страховые фонды. Поэтому включение некоторых из них, в частности, экологического, на землю, отчислений в дорожный фонд в издержки обращения искажает реальную балансовую прибыль предприятия. Такие налоги и отчисления правомерно было бы производить из прибыли (доходов) и определять отдельно балансовую и налогооблагаемую прибыль предприятия.

Международный опыт организации финансового и налогового учета, опыт реформирования бухгалтерского учета в странах СНГ показал, что разные государства подходят к этому вопросу в зависимости от концепций, лежащих в основе этого процесса, однако все они ориентированы на учет международных стандартов в области бухгалтерского учета, отличаясь лишь степенью детерминирования этих видов учета. В мировой практике проявляется тенденция к снижению зависимости организации бухгалтерского учета от налогового законодательства и ограничений, устанавливаемых государством по включению расходов в издержки предприятия или списания их за счет чистой прибыли. В настоящее время государством ограничиваются расходы на рекламу, на подготовку кадров, на командировочные расходы и другие цели, но такие ограничения целесообразнее было бы не отражать на счетах бухгалтерского учета, а учитывать при составлении налоговой отчетности.

Расходование денежных средств предприятия на хозяйственные нужды, на командировочные расходы жестко регламентируются государством в части отнесения их на издержки обращения и документального подтверждения рас-

ходов для предприятий всех форм собственности до такой степени детализации, что это сделало данный участок учетной работы одним из самых сложных и вынудило предприятия, у которых затраты на командировки занимают значительный удельный вес в издержках, вводить дополнительные штатные единицы, что ведет к росту издержек и цен на товары, усложняет учет.

На реальность определения балансовой прибыли влияют действующие нормативные акты. В соответствии с Методическими указаниями по планированию и калькулированию издержек обращения в торговле и общественном питании, принятыми в 1994 году, при их распределении на статью "Транспортные расходы" не относятся расходы на содержание собственного транспорта и все эти расходы списывают на реализованный товар, занижая тем самым балансовую прибыль от реализации.

В практике учетной работы оптовых торговых предприятиях всех форм собственности так же, как и в других отраслях, может быть принят один из методов учета реализации — по отгрузке товаров, либо по его оплате, которые оказывают значительное влияние на определение финансового результата от реализации. При первом методе весь отгруженный товар считается реализованным. При втором методе учета отгруженный, но не оплаченный товар не включается в реализацию в течение 60 дней, то есть предприятию дается отсрочка платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, это ставит предприятия в более выгодные условия взаимоотношений с государством по сравнению с теми предприятиями, которые выбрали метод учета реализации товара по его отгрузке, что нарушает принцип экономического равенства. Кроме того, применение этого метода требует более сложных расчетов при определении финансового результата. Поэтому, по нашему мнению, целесообразнее законодательно определить для учета реализации только метод по отгрузке товара, это стимулировало бы предприятия быстрее взыскивать долги со своих дебиторов. Информация для расчета налога на добавленную стоимость, отчислений в дорожный фонд и другие налоги непосредственно на счета бухгалтерского учета не формируется, что требует дополнительной ее выборки.

<http://edoc.bseu.by>

*Е.Н. Ладутько*  
Институт Управления

## **МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ УПРАВЛЕНИЯ**

Функционирование предприятий Республики Беларусь, входящих в рыночную экономику, предполагает наличие соответствующих данных о затратах и финансовых результатах их деятельности в различных экономических ситуациях. В условиях структурных изменений в экономике республики указанная информация служит принципиальной основой для принятия управленческих решений.

При традиционной бухгалтерской затратно-результатной информационной системе бухгалтерии предприятия требуются дополнительные трудоемкие действия над данными для подготовки необходимой руководству информации. Существующая система не обеспечивает такой информацией. Детализация объектов бухгалтерского учета, сокращение длительности отчетных периодов, включение в расчет затрат и финансовых результатов прогнозируемых значений существенно повышают пригодность предоставляемой информации для целей управления. Например, на некоторых польских фирмах создается второй уровень отчетности, которая касается различных сфер деятельности предприятия. Обычно это расчеты затрат и учет финансовых результатов за короткий период времени.

Традиционно работающая на предприятиях ликеро-водочной промышленности система учета и анализа полных затрат имеет ряд недостатков ее использования в условиях перехода и структурных изменений в экономике страны. Это — отсутствие возможностей оперативного предвидения убыточности производства.