

Прямыми затратами являются отчисления в фонд социальной защиты населения от заработной платы производственных рабочих и отнесенных на себестоимость строительно-монтажных работ, все налоги, начисляемые на заработную плату рабочих основного производства; расходы на благоустройству территории строительства; расходы по подготовке объектов к сдаче.

Подготовка объектов строительства к сдаче вызывает расходы, связанные с приведением в порядок сдаваемых в эксплуатацию объектов. В частности, сюда включаются расход материалов, заработная плата рабочих, занятых уборкой мусора, мытьем полов, окон, лестниц и пр. Для прямого распределения таких расходов затруднений нет.

Нерешенной проблемой в учете накладных расходов является наличие единой, но не всегда соответствующей данному уровню, базы для их распределения. Распределение накладных расходов по видам работ и продукции производится в настоящее время пропорционально прямым затратам. Данный метод прост и удобен для практического применения, но с его помощью невозможен контроль за формированием накладных расходов в зависимости от уровня их возникновения, следовательно, отсутствует конкретная ответственность за их образованием. Кроме того, распределение накладных расходов пропорционально фактической сумме прямых затрат является недостаточно точным, т.к. обуславливает подверженность их величины значительному влиянию материальности работ и продукции.

Материальные же затраты по существу не оказывают влияние на формирование накладных расходов. Поэтому есть основание утверждать о нецелесообразности применения такого способа распределения накладных расходов.

По вопросу об определении исходной базы распределение накладных расходов существуют разные точки зрения 1) распределять накладные расходы пропорционально нарастающему итогу совокупных затрат на основную заработную плату и эксплуатацию машин и механизмов; 2) пропорционально численной заработной плате рабочих.

Применение в качестве базы совокупных затрат на заработную плату и эксплуатацию машин и механизмов представляется спорным. Во-первых, любое производство требует постоянного внедрения достижений технического прогресса, поэтому распределение накладных расходов в зависимости затрат на эксплуатацию машин и механизмов ставит в менее выгодные условия те строительные организации, которые внедряют средства автоматизации производственных процессов.

Во-вторых, в состав затрат на эксплуатацию машин и механизмов включается стоимость материальных ресурсов, превышая уровень их материалоемкости, о негативном влиянии которой говорилось выше.

Таким образом, общая величина накладных расходов, подлежащая отнесению на себестоимость, может быть представлена в следующем виде:

$$N = N_{\text{п}} + N_{\text{к}}$$

где N — общая величина накладных расходов, подлежащая отнесению на себестоимость продукции; $N_{\text{п}}$ — величина накладных расходов, относимая на себестоимость строительно-монтажных работ прямым счетам; $N_{\text{к}}$ — величина накладных расходов, относимая на себестоимость строительно-монтажных работ косвенно. Деление накладных расходов на две группы обеспечит более корректное формирование затрат на производство строительно-монтажных работ.

<http://edoc.bseu.by>

Д.Г. Гончаренко
Белорусский государственный экономический университет

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

С началом становления в 1992 году в нашей республике системы налогообложения, ориентированной на рыночные отношения хозяйствования, остро

встала проблема взаимодействия системы бухгалтерского учета и системы налогообложения, охватывающей целый спектр вопросов: должны ли принципы и правила бухгалтерского учета подвергаться изменениям в зависимости от изменений в налоговом законодательстве? должно ли взаимодействие между этими системами усиливаться или ослабевать? необходимо ли разделение бухгалтерского учета на бухгалтерский и налоговый?

Западные экономисты сейчас выделяют две модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения, присущие странам с рыночной экономикой. Первой модели присуща тесная связь между системами бухгалтерского учета и налогообложения. Среди экономистов существует мнение, что учетная практика в этих странах строится на основе требований правительства в отношении налогообложения. Одной из основных целей учета здесь признается исчисление налогооблагаемого результата деятельности хозяйствующего субъекта и иной информации, необходимой для осуществления налоговых и неналоговых платежей и контроля за ними; бухгалтерские правила корректируются в соответствии с налоговым законодательством; детальная регламентация учета может устанавливаться налоговыми властями; контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета осуществляется в первую очередь налоговыми органами. Первая модель взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения присуща странам с континентальной моделью учета. Эти страны различаются между собой по степени зависимости бухгалтерского учета от налогообложения.

Страны южноамериканской модели учета по параметрам взаимоотношения бухгалтерского учета и налогообложения многие авторы относят к первой модели.

В государствах британо-американской (англо-саксонской) модели бухгалтерский и налоговый учет существуют параллельно. Их взаимозависимость крайне слаба, а в отдельных странах отсутствует вовсе.

То есть вторая модель предполагает существование бухгалтерского учета и налогового учета как двух самостоятельных видов деятельности, преследующих различные цели. Данные первичного учета являются базой как бухгалтерского учета, так и налогового.

Выделение этих двух моделей преследует исключительно исследовательские цели, а практическая возможность однозначной оценки модели, применяемой в той или иной стране, крайне затруднительна. В мировой практике в данном вопросе усиливается тенденция движения от первой модели ко второй.

По мере развития налоговой системы Республики Беларусь налоговые органы пытались вмешиваться в процесс регулирования бухгалтерского учета путем издания различных инструктивных документов и официальных разъяснений в нарушении действующего порядка. Усиление этой тенденции отрицательно сказывается на состоянии бухгалтерского учета, что выражается в нарушении общей целевой установки, неадекватном понимании предназначения современного учета. Отмеченная тенденция дезорганизует процесс регулирования учета, противодействует становлению в Беларуси аудиторского дела и культуры бизнеса.

Казалось бы, налицо невозможность тесного взаимодействия в Республике Беларусь систем бухгалтерского учета и налогообложения. Однако и формирование обособленного существования налогообложения и бухгалтерского учета может иметь самые серьезные негативные последствия для последнего. Такие последствия могут быть "обеспечены" следующими обстоятельствами. Большинство бухгалтерских работников сегодня видят предназначение бухгалтерской отчетности лишь в одном - быть представленной в налоговую инспекцию. Вследствие этого определенная часть учетной и отчетной информации, не требующейся налоговой инспекцией, может оказаться попросту ненужной. Предприятия по чисто формальным соображениям не будут заинтересованы в подготовке отчетности, отличающейся от представляемой в налоговую инспекцию, и это не замедлит сказаться на качестве первой, что, в свою очередь, не будет способствовать становлению рыночной системы хозяйства.

Нельзя не учесть и еще один фактор, затрудняющий работу как бухгалтеров, так и самих представителей налоговых органов, — возможность неоднозначного толкования методических материалов, касающихся исчисления налогов.

В связи с этим в нынешней экономической ситуации едва ли возможно разделение систем бухгалтерского учета и налогового учета.

В современных условиях представляется целесообразным сохранение единства систем бухгалтерского учета и налогообложения. Такой подход вовсе не означает, что система бухгалтерского учета должна изменяться в соответствии с переменами “погоды” в налоговой политике. В процессе становления системы учета, адекватной рыночной экономике, и формирования соответствующего интереса со стороны широкой экономической общественности приоритеты должны смещаться в сторону бухгалтерских правил, поступаясь в разумных пределах интересами налогообложения. Создание такой системы традиционно требует независимости нормативно-методической базы учета от налогового законодательства и обеспечения институциональной независимости бухгалтерского учета от налоговых властей.

Для обеспечения выполнения целевой установки учета и контроля за воздействием на него со стороны налоговой системы в период сохранения (хотя и убывающего) воздействия налогообложения на систему бухгалтерского учета могут быть задействованы следующие механизмы. Первый — использование такой системы отражения на счетах бухгалтерского учета, которая бы не нарушала целостность учета и в то же время приводила к системному формированию нужных для налогообложения данных. Второй механизм — наличие в бухгалтерской отчетности пояснений к показателям, сформированным по методике, предписанной налоговым законодательством, что позволит пользователю отчетности сделать выводы о действительной ценности показателей и возможности их использования для принятия управленческих решений.

<http://edoc.bseu.by>

Е.А. Головкова

Белорусской государственной экономической университет

МЕТОДИКА УЧЕТА ЗАТРАТ НА УЧЕБНЫЙ ПРОЦЕСС

Развитие и усложнение хозяйственных процессов и операций, появление новых видов деятельности и услуг, расширение хозяйственных связей, выход на нетипичные прежде рынки привели к появлению новых нестандартных объектов учета в бюджетных учреждениях. Например, развитие платных форм обучения в высших учебных заведениях актуализировало проблему реальной оценки стоимости учебных планов, программ и курсов, стоимости обучения одного студента, величины арендной платы сдаваемых помещений и др.

Для исчисления себестоимости подготовки специалиста необходимо определить содержание затрат, возникающих в процессе обучения, их структуру и схему учета затрат на учебный процесс.

Затраты на учебный процесс складываются из затрат, возникающих в результате организации, обслуживания и управления этим процессом (косвенных) и технологических (прямых) затрат, связанных с преподаванием учебных дисциплин.

К технологическим затратам относятся — оплата труда профессорско-преподавательского состава, отчисления в фонд социальной защиты населения, износ оборудования, инвентаря, нематериальных активов и литературы (учебников), используемых при обучении.

Организация и обслуживание процесса обучения по дисциплине формирует следующие затраты — на уровне кафедры: оплата труда заведующего, лаборантов и методистов, отчисления в фонд социальной защиты населения, износ инвентаря и оборудования кафедры, канцелярские и телефонные расходы; на уровне факультета: оплата труда декана, его заместителей, лаборантов и методистов, отчисления в фонд социальной защиты населения, износ инвентаря и