

УДК 657: 336.201

**ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ПРИ УСН С ВЕДЕНИЕМ КНИГИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ:
АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

Коротаяев С.Л., директор ЗАО «АудитКонсульт», д-р. экон. наук, профессор

***Аннотация.** Рассматриваются актуальные вопросы определения прибыли и чистой прибыли организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения с применением Книги учета доходов и расходов, для осуществления выплаты дивидендов участникам таких организаций.*

***Ключевые слова:** упрощенная система налогообложения, книга учета доходов и расходов, чистая прибыль, дивиденды, учет, налогообложение.*

Введение. Порядок формирования чистой прибыли организациями, применяющими УСН с ведением Книги учета доходов и расходов (КУДиР), всегда вызывал немало вопросов. Это обусловлено тем, что при ведении учета в КУДиР учет затрат и расходов организации в полном объеме не ведется, что обусловлено спецификой учета и налогообложения (от валовой выручки) при данной форме организации учета. Соответственно из данных КУДиР величина чистой прибыли, которая могла бы направляться на выплату дивидендов, достоверно определена быть не может. Неполный документальный учет производимых организацией затрат ведет к тому, что такие расходы не будут приняты в расчет чистой прибыли, соответственно эта прибыль будет необоснованно завышена, что может привести к завышению сумм дивидендов, выплачиваемых учредителям.

До определенного времени субъекты хозяйствования, использующие КУДиР, при исчислении прибыли руководствовались письмом Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 19.01.2008 г. N 15-3/45/1/123 «О ведении учета частными унитарными предприятиями и использовании ими прибыли» (далее - письмо N 15-3/45/1/123) [1]. Названным письмом разъяснялся порядок исчисления прибыли частными унитарными предприятиями (далее – ЧУП), созданными в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 28.06.2007 г № 302 «Об утверждении Положения о порядке создания индивидуальным предпринимателем частного унитарного предприятия и его деятельности». Безусловно, данное письмо регламентировало порядок расчета прибыли ЧУП, однако, по аналогии, оно применялось и субъектами, имеющими другую организационно-правовую форму.

В связи с принятием Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 г. N 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее - Закон № 57-3) [2], Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50) [3], Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 [4], иных нормативных актов и соответственно отменой нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, на которые даются ссылки в письме № 15-3/45/1/123, названное письмо более не применяется.

Соответственно, у организаций с УСН, применяющих КУДиР, в очередной раз стали возникать проблемы с определением прибыли и чистой прибыли, которая может направляться на выплату дивидендов. В итоге все свелось к тому, что эти расчеты выполняются, по сути, произвольно, что нередко ведет к необоснованной выплате дивидендов учредителям.

Ситуация усугубляется еще и тем, что с 1 января 2019 года в Беларуси действуют новые нормы Налогового кодекса (далее – НК) [5], предоставляющие определенные преференции в части налогообложения дивидендов тем, кто в течение ряда лет не распределял чистую прибыль организации между ее участниками.

Очевидно, что предоставленные преференции требуют четкого расчета и учета чистой прибыли, в том числе и организациями, применяющими УСН с ведением КУДиР, что без установления конкретного порядка такого расчета невозможно.

Вот только ряд проблемных вопросов, возникающих у субъектов хозяйствования, применяющих УСН с ведением КУДиР, при их намерении выплатить дивиденды своим учредителям (участникам):

- Как рассчитать прибыль и чистую прибыль организации с учетом того, что ее затраты показываются в КУДиР не в полном объеме и, соответственно, величина чистой прибыли по данным КУДиР не может быть определена?
- Обязательно ли для определения достоверной величины чистой прибыли организации показывать в КУДиР все расходы организации?
- Возможно ли самой организации установить в учетной политике порядок расчета чистой прибыли по ограниченному перечню затрат, показываемых в КУДиР?
- Каким образом организации воспользоваться введенными с 01.01.2019 г. пониженными (льготными) ставками налога на прибыль в отношении дивидендов, выплачиваемых юридическим лицам (п. 7 и п. 8 ст. 184 НК), и подоходного налога с дивидендов, выплачиваемых физическим лицам (п. 5 и п. 6 ст. 214 НК), при УСН с применением КУДиР, не предусматривающей расчет прибыли и, соответственно, чистой прибыли, являющейся источником выплаты дивидендов?
- Возможно ли для расчета прибыли и, соответственно чистой прибыли, которая может быть направлена на выплату дивидендов, использовать механизм расчета названных показателей, установленный Национальным статистическим комитетом (далее – Белстат) в отношении микроорганизаций и вновь созданных в отчетном году коммерческих организаций (постановление Белстата от 25.10.2018 г. № 106 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-мп (микро) «Отчет о финансово-хозяйственной деятельности микроорганизации» и указаний по ее заполнению» (далее – постановление № 106) [6]?

Рассмотрим обозначенные выше проблемные вопросы с учетом норм законодательных и иных нормативных правовых актов и выработаем конкретные предложения по их решению.

РАСЧЕТ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ДЛЯ ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ ПРИ УСН

В соответствии с подп. 2.4 п. 2 ст. 13 НК дивиденды – это доход, начисленный организацией (кроме простого товарищества) участнику (акционеру) по принадлежащим данному участнику (акционеру) долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения.

Таким образом, источником начисления дивидендов является прибыль организации, остающаяся после ее налогообложения, именуемая также чистой прибылью организации.

В соответствии с ч. 2 п. 67 Инструкции № 50, сумма чистой прибыли отчетного года отражается заключительной записью последнего месяца отчетного года по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Исчисление чистой прибыли (убытка) организации производится в форме бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках» согласно приложению 2 к Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104 [7]. Исчисленная сумма чистой прибыли показывается в строке 210 данной формы.

Таким образом, чистая прибыль, являющаяся источником начисления дивидендов участникам (учредителям) коммерческой организации, - это конкретный расчетный показатель, учитывающий в том числе все расходы, связанные с получением организацией прибыли (доходов) в ходе осуществления этой организацией финансово-хозяйственной деятельности.

Иными словами, исчисление достоверной величины чистой прибыли без соответствующего бухгалтерского учета всех расходов невозможно.

При ведении организацией учета в КУДиР учет затрат и расходов организации в полном объеме не ведется. Соответственно, из данных КУДиР величина чистой прибыли, которая могла бы направляться на выплату дивидендов, определена быть не может.

Вместе с тем следует иметь в виду, что при необходимости детализации учета организациями в установленную форму КУДиР могут вводиться дополнительные графы, строки (п. 3 Инструкции о порядке заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 9.01.2019 г. № 4/1/1/1) [8].

При введении таких дополнительных граф возможно организовать учет всех затрат, влияющих на величину чистой прибыли организации, и соответственно определить величину чистой прибыли, которая может быть направлена на выплату дивидендов учредителям.

Полагаем, что в качестве альтернативного варианта учета расходов, влияющих на величину прибыли и, соответственно, величину чистой прибыли, организация, применяющая КУДиР, может использовать специальный учетный регистр, в котором для правильного исчисления чистой прибыли будут указываться расходы, не предусмотренные стандартной формой КУДиР.

Расходы, не учтенные в КУДиР, организация, применяющая УСН, должна подтверждать соответствующими первичными учетными документами: актами выполненных работ (оказанных услуг), платежками и другими подтверждающими документами.

Возможность регистрации, накопления и систематизации учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета, составляемых в соответствии с применяемой организацией формой бухгалтерского учета (в рассматриваемом случае с применением КУДиР), оговорена п. 1 и п. 2 ст. 11 Закона № 57-3. Требования к содержанию регистров установлены п. 3 ст. 11 названного Закона.

В случае если в КУДиР или специальном учетном регистре не будет должным образом организован учет расходов, которые влияют на формирование чистой прибыли, являющейся источником для выплаты дивидендов учредителям, организация, имеющая намерение выплачивать дивиденды, должна, по нашему мнению, организовать и вести бухгалтерский учет в общеустановленном порядке в соответствии с Законом № 57-3.

Как следует из ст. 333 НК, регламентирующей вопросы учета и составления отчетности при УСН, учет в КУДиР включает в себя, в частности, учет, необходимый для исполнения обязанностей налоговых агентов (подп. 3.4 п. 3).

В этой связи очевидно, что поскольку при выплате дивидендов организация выступает налоговым агентом как для юридических лиц (п. 4 ст. 186 НК), так и для физических лиц (п. 1 ст. 216 НК), эта организация должна обеспечить ведение такого учета, который бы позволял правильно определять налоговую базу в отношении выплачиваемых дивидендов.

Без организации соответствующего порядка учета затрат организации не может быть определена правильная (достоверная) величина чистой прибыли организации и в этой связи ее величина может быть поставлена под сомнение налоговыми и другими контрольными органами.

Еще один довод в пользу того, что всеми организациями, в том числе и организациями с УСН, использующими КУДиР, должен обеспечиваться достоверный учет чистой прибыли и других составляющих собственного капитала организации, в том числе чистой прибыли организации, – это предусмотренная законодательством необходимость расчета с выходящими из хозяйственного общества участниками (ООО, ОДО) по причитающейся им действительной стоимости доли, определяемой исходя из величины чистых активов организации, приходящейся на долю в уставном фонде выходящего участника (ст. 94, ст. 103 Закона Республики Беларусь от 09.12.1992 г. № 2020-XII «О хозяйственных обществах» [9]).

Без организации учета чистых активов, в том числе чистой прибыли организации, правильность расчетов с выходящими из хозяйственного общества участниками также может быть поставлена под сомнение.

Следует иметь в виду, что недостоверное определение чистой прибыли и соответственно завышение суммы дивидендов для выплаты учредителям (участникам) (путем занижения всей суммы затрат, произведенных организацией) ведет к необоснованному отвлечению на выплату дивидендов оборотных средств организации, в том числе сумм полученных авансов, займов, кредитных средств, и, соответственно, к ухудшению финансового состояния предприятия, поскольку выплачиваемые суммы не будут обеспечиваться собственным капиталом организации, который в своей основе соответствует величине ее чистых активов.

Что касается установления особого порядка расчета чистой прибыли, которая может направляться на выплату дивидендов учредителям предприятия, ведущего учет в КУДиР например, исходя из ограниченного перечня затрат, то здесь, полагаем, следует отметить следующее.

В силу того, что применение упрощенного порядка ведения учета затрат для исчисления чистой прибыли действующим законодательством не предусмотрено, установить в учетной политике организации, применяющей УСН, порядок расчета прибыли и, соответственно, чистой прибыли по ограниченному перечню затрат, показываемых в КУДиР, организация не может.

В учетной политике организации, по нашему мнению, может быть оговорен порядок, в соответствии с которым организация, использующая КУДиР, обеспечивает формирование достоверной величины прибыли и чистой прибыли организации – путем выделения соответствующих дополнительных граф (строк) в КУДиР либо организации учета расходов, не оговоренных общеустановленной формой КУДиР, в специальном учетном регистре.

Структурно-логическая схема расчета чистой прибыли для выплаты дивидендов при УСН с ведением КУДиР представлена на рис. 1.

ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПРИ ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ

Рассмотрим далее возможность применения налоговых льгот при выплате дивидендов учредителям организации, применяющей УСН с ведением КУДиР, введенных новой редакцией НК с 01.01.2019 года.

Суть этих новаций заключается в следующем.

Если в течение трех предшествующих календарных лет последовательно прибыль белорусской организации не распределялась между ее участниками (акционерами) - резидентами Республики Беларусь, то ставка налога на прибыль устанавливается в размере шести (6) процентов (п. 7 ст. 184 НК), а в случае, если прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации - резидентами Республики Беларусь в течение пяти предшествующих календарных лет последовательно, ставка налога на прибыль устанавливается в размере нуля (0) процентов (п. 8 ст. 184 НК).

Отметим, что в соответствии с п. 6 ст. 184 НК ставка налога на прибыль по дивидендам, указанным в п. 1 ст. 167 и подп. 3.1 п. 3 ст. 174 НК, осталась прежней - двенадцать (12) процентов.

Аналогичные нормы содержатся в п. 5 и п. 6 ст. 214 НК, которыми установлены ставки подоходного налога с физических лиц в размере 6 (либо 0) процентов в отношении доходов в виде дивидендов, если в течение трех (либо пяти соответственно) предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации - резидентами Республики Беларусь.

В соответствии с письмом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь от 28.01.2019 г. № 2-2-10/00253/5-1-30/24 «О налогообложении дивидендов» [10] применение пониженных ставок налога на прибыль и подоходного налога с физических лиц с учетом приведенных выше норм НК возможно, если у белорусской организации в течение трех либо пяти лет подряд:

решения о распределении (полностью либо частично) между участниками (акционерами) - резидентами Республики Беларусь прибыли на выплату дивидендов не принимались;

решения о распределении прибыли принимались, но не с целью распределения прибыли между участниками (акционерами) - резидентами Республики Беларусь в виде дивидендов.

Для применения пониженных ставок необходимо, чтобы в течение трех либо пяти лет подряд у организации имелась возможная к распределению (но не распределенная между участниками (акционерами) такой организации – резидентами Республики Беларусь на выплату дивидендов) прибыль (имелось кредитовое сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток»).

Как видим, применение пониженных ставок (нулевой ставки) в отношении дивидендов возможно в случае, если у организации имелось кредитовое сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль». При этом в письме не уточняется, что оно действует только в отношении организаций, которые ведут учет в соответствии с общей системой бухгалтерского учета (с применением Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции № 50).

В этой связи, по нашему мнению, организации, применяющие УСН с ведением КУДиР, для использования льготы должны формировать достоверную величину чистой прибыли, что, как уже отмечалось выше, может обеспечиваться:

а) применением КУДиР с введением в нее дополнительных граф (строк) по всем производимым организацией затратам с тем, чтобы можно было определить размер чистой прибыли организации по соответствующим отчетным периодам;

б) применением КУДиР по ее стандартной форме и отражением всех остальных затрат, не учитываемых в КУДиР, за соответствующий отчетный период в специальном учетном регистре.

СТАТИСТИКА И ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ДЛЯ ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ

Рассмотрим далее возможность использования для расчета чистой прибыли организации, применяющей УСН и использующей КУДиР, данных государственной

статистической отчетности 1-мп (микро) «Отчет о финансово-хозяйственной деятельности микроорганизации» (далее – Отчет), в котором в соответствующей группировке показываются все затраты организации и осуществляется расчет величины чистой прибыли такой организации.

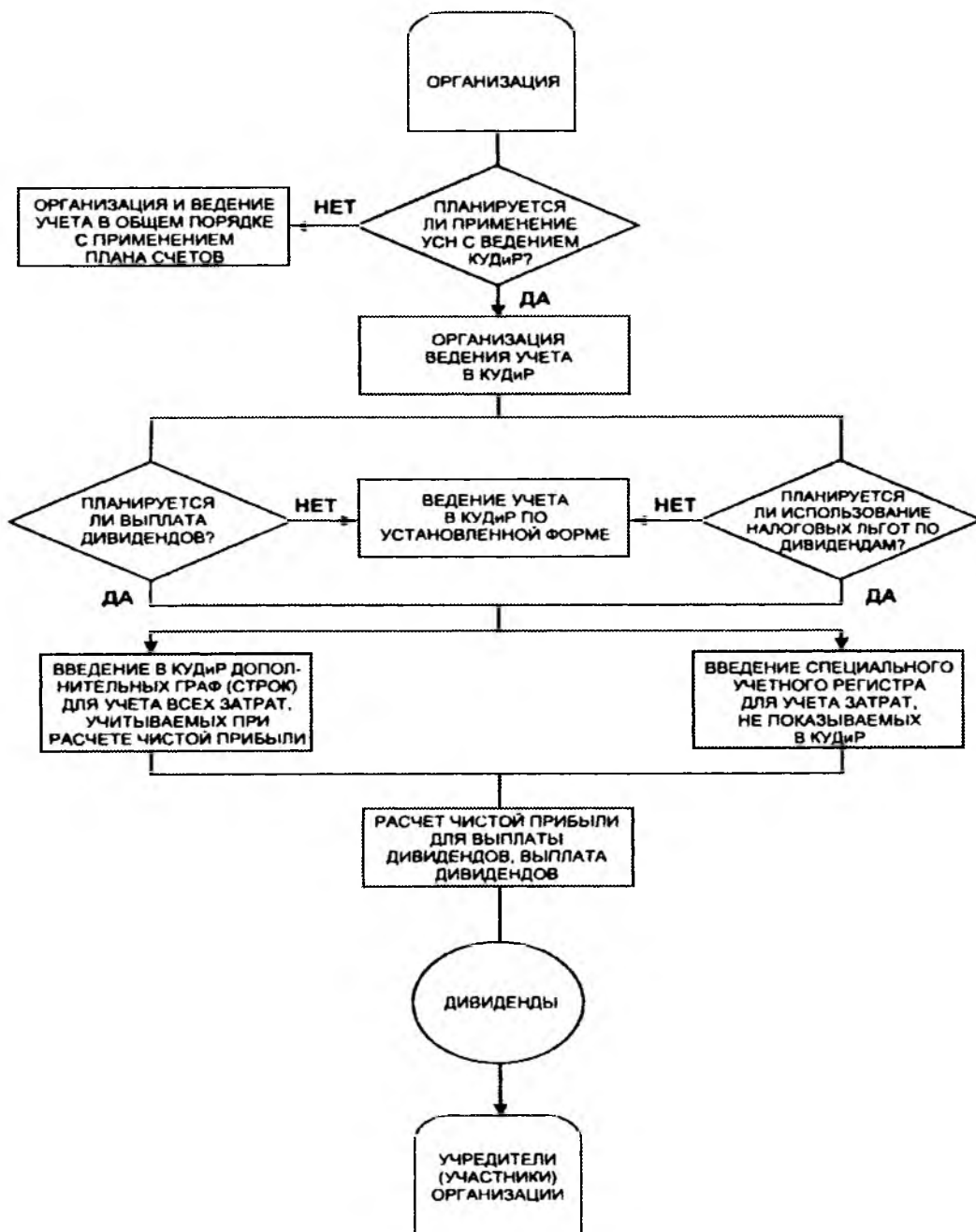


Рисунок 1 – Структурно-логическая схема расчета чистой прибыли для выплаты дивидендов при УСН с ведением КУДиР

Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-мп (микро) «Отчет о финансово-хозяйственной деятельности микроорганизации», утвержденные постановлением Белстата № 106 (далее – Указания) [6], регламентируют порядок составления Отчета микроорганизациями (по перечню, формируемому Белстатом), а также вновь созданные в отчетном году коммерческими организациями (кроме банков и крестьянских (фермерских) хозяйств)

(п. 1 Указаний), т.е. Отчет в отношении микроорганизаций составляется не всеми такими организациями, а только теми, которые попали в выборку Белстата.

При этом следует отметить, что названная форма отчетности предназначена для целей государственного статистического наблюдения за финансово-хозяйственной деятельностью микроорганизаций (п. 1 Указаний).

Форма Отчета предусматривает ряд статистических показателей, группируемых по разделам:

- Раздел 1 «Численность работников и заработная плата»;
- Раздел 2 «Автомобильный транспорт»;
- Раздел 3 «Финансовые результаты» и ряду других.

При этом в главе 4 Указаний подробным образом оговорен порядок заполнения раздела 3 Отчета «Финансовые результаты» микроорганизациями, ведущими учет в КУДиР, а также микроорганизациями, ведущими бухгалтерский учет в общем порядке.

Так, согласно подп. 44.1 п. 44 Указаний по строке 73 Отчета «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» микроорганизация, ведущая учет в КУДиР, должна отражать сумму произведенных и документально подтвержденных расходов (без налога при УСН; без НДС для микроорганизации, уплачивающей НДС) по:

- оплате приобретенных товаров, сырья, материалов и других производственных запасов;
- оплате работ (услуг), выполненных (оказанных) другими юридическими или физическими лицами;
- оплате труда;
- уплате других налогов, сборов (пошлин);
- уплате платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь;
- погашению процентов за пользование кредитами банков и займами других юридических или физических лиц;
- оплате приобретенных основных средств и нематериальных активов;
- оплате других расходов, связанных с производственной деятельностью микроорганизации.

По сути, с учетом данной нормы, микроорганизации, применяющие КУДиР, в Отчете должны показывать в соответствующей группировке все свои расходы, в том числе и те, которые не показываются ими в КУДиР. Впоследствии указанные расходы учитываются при определении прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а также прибыли по видам деятельности (строки 74, 75, 76 Таблицы 3). В конечном итоге определяется чистая прибыль (убыток) организации (как сумма строк 75 и 76 Таблицы 3).

Таким образом, можно говорить о том, что форма Отчета позволяет формировать для микроорганизаций, применяющих КУДиР, показатель «Чистая прибыль, убыток» (строка 81 Таблицы 3).

Казалось бы, оговоренный Указаниями порядок расчета прибыли и чистой прибыли микроорганизациями, применяющими КУДиР, может применяться и для целей бухгалтерского учета, в частности, для расчета прибыли и чистой прибыли, являющейся источником для выплаты дивидендов.

Вместе с тем, по нашему мнению, это не так.

Во-первых, как уже отмечалось выше, не все уже функционирующие организации формируют рассматриваемый Отчет, а только те, которые попали в выборку Белстата.

Во-вторых, данные статистической отчетности – это, в том числе, данные формируемые на основе бухгалтерской отчетности, а не наоборот. Статистическая информация не может использоваться для целей бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности.

Соответственно, расчет чистой прибыли, которая может быть направлена на выплату дивидендов, не может основываться на механизме расчета данного показателя, установленном Белстатом для микроорганизаций и вновь созданных в отчетном году коммерческих организаций.

В этой связи, по мнению автора, организации, применяющие УСН с ведением КУДиР, для выплаты дивидендов своим учредителям, а также использования введенных с 01.01 2019 г. пониженных (льготных) ставок налога на прибыль в отношении дивидендов, выплачиваемых

юридическим лицам (п. 7 и п. 8 ст. 184 НК), и подоходного налога с дивидендов, выплачиваемых физическим лицам (п. 5 и п. 6 ст. 214 НК), должны формировать достоверную величину чистой прибыли по общепринятой методологии (если только налоговыми и финансовыми органами не будет установлен иной (упрощенный) порядок расчета чистой прибыли организации, применяющей УСН с ведением КУДиР).

Заключение. С учетом изложенного выше, по обозначенным проблемным вопросам полагаем возможным сделать следующие выводы и предложения:

1. Для определения величины чистой прибыли, которая может направляться на выплату дивидендов, организация, применяющая УСН и ведущая учет в КУДиР, должна использовать общие, установленные нормативными правовыми актами механизмы определения величина прибыли и, соответственно, величины чистой прибыли, предусматривающие при формировании названных показателей учет всех расходов организации. Такой учет в организации, по нашему мнению, может быть обеспечен путем:

а) введения в КУДиР соответствующих граф, строк, в которых будут указываться и расходы, не предусмотренные стандартной формой КУДиР;

б) организации учета расходов, не оговоренных в КУДиР, в специальном учетном регистре.

Если учет хозяйственных операций в организации не позволяет определить размер чистой прибыли для исчисления дивидендов учредителям организации, эта организация, по нашему мнению, должна организовать и вести бухгалтерский учет в общеустановленном порядке в соответствии с Законом № 57-3.

2. Установить в учетной политике организации, применяющей УСН, порядок расчета прибыли и, соответственно, чистой прибыли по ограниченному перечню затрат, показываемых в КУДиР, организация не может, поскольку это не предусмотрено действующим законодательством.

3. Использование пониженных (льготных) ставок налога на прибыль и подоходного налога с дивидендов, выплачиваемых организацией своим учредителям при УСН с применением КУДиР, возможно только в том случае, если этой организацией обеспечивается достоверный, установленный нормативными правовыми актами расчет прибыли и, соответственно, чистой прибыли, которая может быть использована на выплату дивидендов.

4. Данные статистической отчетности – это, в том числе, данные формируемые на основе бухгалтерской отчетности, а не наоборот. Статистическая информация не может использоваться для целей бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности.

Соответственно, расчет чистой прибыли, которая может быть направлена на выплату дивидендов, не может основываться на механизме расчета данного показателя, установленном Белстатом для микроорганизаций и вновь созданных в отчетном году коммерческих организаций.

5. В целях упорядочения имеющихся проблемных вопросов в части исчисления чистой прибыли при УСН с применением КУДиР и использования предоставленных законодательством налоговых льгот в отношении дивидендов, выплачиваемых юридическим и физическим лицам, представляется целесообразным, чтобы Министерство по налогам и сборам совместно с Министерством финансов Республики Беларусь приняли соответствующий нормативный правовой акт, который бы четко определил порядок расчета чистой прибыли для организаций, применяющих УСН с ведением КУДиР.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О ведении учета частными унитарными предприятиями и использовании ими прибыли : письмо Мин-ва финансов Респ. Беларусь и Мин-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь, 19.01.2008 г., № 15-3/45/1/123 (утратило силу).
2. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь, 12.07.2013 г., № 57-3.
3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30.09.2011 г., № 102.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь Беларусь : Кодекс Респ. Беларусь, 29.12.2009 г., № 71-3 (Особенная часть)
6. Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-мп (микро) «Отчет о финансово-хозяйственной деятельности микроорганизации» и указаний по ее заполнению : постановление Нац. стат. комитета Респ. Беларусь, 25.10.2018 г., № 106.
7. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 12.12.2016 г., № 104.

8. Инструкция о порядке заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения : утв. постановлением Мин-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь, Мин-ва финансов Респ. Беларусь, Мин-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь, Нац. стат. комитета Респ. Беларусь, 9.01.2019 г., № 4/1/1/1.

9. О хозяйственных обществах: Закон Респ. Беларусь, 09.12.1992 г., № 2020-XII.

10. О налогообложении дивидендов : письмо Мин-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь, Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 28.01.2019 г., № 2-2-10/00253/5-1-30/24.

THE PAYMENT OF DIVIDENDS UNDER THE SIMPLIFIED TAX SYSTEM WITH THE BOOK-KEEPING RECORDS OF INCOME AND EXPENSES: ACTUAL PROBLEMS AND THEIR SOLUTIONS

Korotaev S.L., Director of JSC «AuditConsult», doctor of Economics, Professor

Summary. The article deals with the topical issues of profit and net profit determination by organizations applying the simplified tax system with the use of the Book of income and expenses for the payment of dividends to the participants of such organizations.

Key words: simplified tax system, book of income and expenses, net profit, dividends, accounting, taxation.

УДК 657.22

АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПРАВИЛ ОЦЕНКИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Маталыцкая С.К., канд. экон. наук, доцент, УО «БГЭУ»

Голуб Л.К., канд. экон. наук, доцент, УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье исследуются проблемы, возникающие при отнесении отдельных активов в состав основных средств; сопровождающие порядок формирования первоначальной стоимости основных средств, а также их последствия при исчислении налогов.

Ключевые слова: учет, основные средства, оценка основных средств, первоначальная стоимость, налоги.

Введение. Современные условия хозяйствования предъявляют повышенные требования к качеству и достоверности информации, формирующейся в бухгалтерском учете. Данная информация является основой для принятия управленческих решений, базой для исчисления многих налогов, в связи с этим представляется целесообразным рассмотреть и систематизировать вопросы сущности основных средств и их оценки с учетом норм законодательства Республики Беларусь, МСФО, действующей практики.

Основная часть. С 1 января 2017 года в Беларуси в качестве технических нормативных правовых актов введены МСФО. Вопросы сущности основных средств, критерии их признания, правила оценки регулируются МСФО (IAS) 16 «Основные средства». В документе основные средства определены как материальные активы, которые, во-первых, предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях, и во-вторых, предполагаются к использованию в течение более чем одного периода. Кроме того, документом установлены критерии признания актива в качестве основных средств, в число которых входят следующие критерии:

- существует достаточная вероятность, что организация получит, связанные данным объектом будущие экономические выгоды;

- первоначальная стоимость объекта может быть надежно оценена [7].

Основным документом, определяющим понятие основных средств, а также вопросы их оценки в Республике Беларусь является Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 [2]. Согласно указанному документу организации могут принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств активы, которые имеют материально-вещественную форму и удовлетворяют одновременно следующим условиям признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, а также для предоставления во временное пользование (временной владение и пользование), за исключением установленных случаев;

- организацией от использования активов предполагается получение экономических выгод;