

3. Лисович, Г.М. Сельскохозяйственный учёт / Г.М. Лисович. – Ростов-на-Дону.: «МарТ», 2002. – 720 с.

4. Рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий: Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ от 14 декабря 1999 г. №316 // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство. – 2001. – № 2. – С.14-33.

УДК 336. 22: 657

Раченок И.В.

Научный руководитель: ассистент Якубовский А.С.

Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, г. Горки, РБ

НЕОБХОДИМОСТЬ ОПТИМИЗАЦИИ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЧАСТИ ИХ ВЕДЕНИЯ

Международные стандарты финансовой отчетности базируются, прежде всего, на принципе разделения налоговой и финансовой отчетности, но в РБ эта грань отсутствует. Система учета и отчетности предназначена для сбора и обобщения информации, необходимой для определения налоговых платежей и пополнения бюджета. Принятие управленческих решений на основе информации, содержащейся в финансовых отчетах, затруднено и в большинстве случаев не осуществляется [1, с. 87].

Современный этап развития системы налогообложения неразрывно связан с преобразованиями в области бухгалтерского учета. Это обусловлено возрастанием актуальности вопросов взаимоотношений рассматриваемых систем и соответственно возникающими проблемами такого взаимодействия. В качестве проблемных вопросов можно отметить такие, как разногласия в вопросах бухгалтерского и налогового законодательства, разное толкование определения налогооблагаемой базы плательщиками и налоговыми органами, несовершенная методика определения величин, формирующих налоговую базу, и недоработка организационно-технических способов ведения налогового учета [2, с. 81].

В мировой теории и практике выделяются две модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.

Первая модель, называемая «континентальная» («европейская»), предполагает практически полное совпадение бухгалтерского и налогового учета, количество корректировок минимально.

«Англосаксонская» («американская») модель предусматривает сосуществование как бухгалтерского, так и налогового учета. В то же время налоговый учет не исключает ведение бухгалтерского учета, а использует последний в фискальных целях наряду с чисто налоговыми методами.

Исходя из предложенных моделей, бухгалтерский учет может выполнять функцию налогового учета в широком смысле слова. Напротив, налоговый учет в узком смысле слова представляет собой налоговый учет «в чистом виде», то есть выступает в качестве самостоятельной информационной системы.

В отечественной теории и практике существуют следующие модели удовлетворения государства как пользователя информации об объектах налогообложения, различающиеся по степени самостоятельности по отношению к системе бухгалтерского учета.

Первая модель своей основой имеет бухгалтерскую информационную систему, корректировку показателей бухгалтерского учета не предусматривает – это так называемый «бухгалтерский налоговый учет». Общеизвестным примером данной модели служит налог на недвижимость организаций, инструкция по исчислению которого содержит перечень счетов бухгалтерского учета, остатки по которым представляют собой налоговую базу.

Вторая модель – «смешанный налоговый учет» – представляет формирование показателей налогового учета путем корректировки бухгалтерских показателей. К этой модели взаимодействия налогового и бухгалтерского учета относится налог на прибыль организаций. Расчетные корректировки приводятся в случае, если данные бухгалтерского учета содержат недостаточную либо излишнюю информацию об объектах налогообложения и элементах налогового учета.

Отдельные виды затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) учитываются при налогообложении прибыли в пределах норм расходов, устанавливаемых законодательством, а затраты сверх норм исключаются из налоговой базы и относятся на расходы организации. Основаниями для проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета являются нормы актов налогового законодательства, которыми установлены объект налогообложения, порядок определения налоговой базы по конкретному налоговому платежу и порядок исчисления налоговых платежей.

Если данные бухгалтерского учета об имуществе плательщиков, их обязательствах и хозяйственных операциях, признаваемых налоговым законодательством объектами налогообложения либо показателями, участвующими в определении размера налоговой базы, соответствуют составу и характеристикам информации об объектах налогообложения и элементах налогового учета, то такие данные бухгалтерского учета принимаются к налоговому учету без расчетных корректировок.

Третья модель (налоговый учет в «чистом виде» или абсолютный налоговый учет) предполагает расчет налоговой базы без участия показателей бухгалтерского учета. Эта модель применяется субъектами малого предпринимательства, применяющими упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, а также физическими лицами).

В настоящий момент применение абсолютного налогового учета в целом имеет следующие объективные основания: либо отсутствие обязанности ведения бухгалтерского учета у налогоплательщика, либо отсутствие необходимости ведения бухгалтерского учета для исчисления налогов, сборов и пошлин.

Таким образом, налоговый учет и бухгалтерский учет, которые противоречат друг другу, и в то же время дополняют друг друга, заставили налогоплательщиков-организаций вести два учета, что предполагает трату времени для составления отдельных регистров.

Для оптимизации взаимоотношений налоговой системы и бухгалтерского учета целесообразно выделить две позиции в совершенствовании национального бухгалтерского учета. Во-первых, разработать единый бухгалтерский кодекс, который не будет противоречить статьям Налогового и Гражданского кодексов; наряду с учетной политикой, отражающей совокупность способов ведения бухгалтерского учета, предусмотреть разработку учетной политики для целей налогообложения; применять в организациях автоматизированную форму управленческого, налогового и бухгалтерского учета. Во-вторых, максимально приблизить ведение бухгалтерского и налогового учета в части составления регистров для того, чтобы облегчить работу специалистов. В-третьих, предусмотреть в штате организации бухгалтера-юриста, владеющего необходимыми знаниями в области налогового права, осуществляющего правовое обеспечение бухгалтерского учета и консультирование по налоговому законодательству [2, с. 82].

Несомненным выступает то, что одним из важнейших аспектов общегосударственной учетной политики является характер сосуществования системы бухгалтерского учета и системы налогообложения. Однако необходимо при этом сохранять единство систем бухгалтерского учета и налогообложения, т.е. при обработке системы учета следует исходить из приоритета правил бухгалтерского учета, поступая в разумных пределах интересов налогообложения.

Реформирование бухгалтерского учета также должно происходить в плане учета всех особенностей построения системы налогообложения.

Информация об объектах налогообложения и элементах налогового учета подлежит систематизации и накоплению в регистрах налогового учета.

Регистры налогового учета являются сводными формами отражения такой информации за налоговый (отчетный) период, сгруппированной в соответствии с требованиями налогового законодательства, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

В этой связи при выборе модели налогового учета следует учитывать взаимосвязь бухгалтерского учета и налогообложения, т.е. при совпадении правил бухгалтерского и налогового учета осуществлять исчисление налоговой базы на основе данных бухгалтерского учета или использовать комбинированные регистры бухучета, объединяющие бухгалтерский и налоговый учет. Когда же правила бухгалтерского и налогового учета имеют существенные различия, тогда наряду с бухгалтерскими регистрами применять аналитические регистры налогового учета. Для исключения дублирования данных и снижения трудоемкости учетного процесса следует применять компьютерные технологии обработки учетных данных.

Учитывая все изложенное, можно сделать вывод, что налоговый учет в нашей стране еще слабо развит, что создает множество проблем с его ведением, однако он не может существовать самостоятельно и независимо от бухгалтерского учета, потому что в большой степени тесно связан с бухгалтерским учетом и зависит от него.

Список цитированных источников

1. Корнеева, Л.Н. Актуальные проблемы автоматизации учета нормируемых затрат / Л.Н. Корнеева, Н.П. Попкова // Актуальные проблемы инновационного развития агропромышленного комплекса Беларуси: материалы Междунар. науч.-практ. конф., г. Горки, 11-12 сент. 2008 г.: в 3 ч. / редкол. А.М. Каган (гл. ред.) [и др.]. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2009. – Ч. 3. – С. 87-89.

2. Путникова, Е.Л. Взаимодействие системы налогообложения и бухгалтерского учета / Е.Л. Путникова, Е.В. Круглень // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы Междунар. науч.-практ. конф., г. Горки / Белорусская государственная сельскохозяйственная академия: отв. редактор С.В. Гудков. – Горки, 2007. – С. 81-83.

УДК 657.471.1:681.518

Турова А.И.

Научный руководитель: к.т.н., доцент Астафьева В.А.

Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации, г. Гомель, РБ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

С расширением объемов хозяйственной деятельности становится все более актуальной проблема организации аналитического учета издержек обращения, правильной оптимизации состава и структуры затрат торговой организации, так как «цена» управленческой ошибки возрастает и может привести к значительным финансовым потерям. Практическая значимость этих вопросов, дискуссии в