

обложения». Речь идет об индивидуальных предпринимателях и организациях, занятых в розничной торговле или в общественном питании, со средней численностью работающих не более 5 человек, и валовая выручка которых не превышает Вг 600 млн. в год.

Настоящие изменения предполагают, что ИП вправе использовать в качестве налогооблагаемой базы валовой доход, рассчитанный в виде разницы между валовой выручкой и покупной стоимостью ввезенных товаров за налоговый период. Новая схема предполагает заплатить 20% от разницы между покупной стоимостью и стоимостью реализации.

УДК 657.6(476):657(-87)

## **ПРОБЛЕМЫ И НЕОБХОДИМОСТЬ ПЕРЕВОДА БЕЛОРУССКОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ**

**Соловей Е.В.**

*Научный руководитель: доцент Оперовец Т.В.*

*УО «Брестский государственный технический университет»*

### **Необходимость перевода Белорусской бухгалтерской отчетности на международные стандарты**

В период интеграции белорусской экономики в мировую экономическую среду особо значимыми представляются процессы реформирования бухгалтерской отчетности, осуществляемые в направлении ее соответствия Международным стандартам финансовой отчетности.

При переходе на МСФО предприятия получают несколько серьезных преимуществ:

- привлечение прямых инвестиций;
- привлечение заемных денежных средств (уже сегодня наличие у предприятия финансовой отчетности по международным стандартам является обязательным условием привлечения инвестиций и заемных денежных средств от зарубежных партнеров, причем не только из стран дальнего зарубежья, но и из соседней России);
- заключение дистрибьюторских или дилерских соглашений (многие субъекты хозяйствования столкнулись в последние годы с требованиями зарубежных производителей, дистрибьюторами или дилерами которых они являются в Республике Беларусь, о ежегодном обязательном представлении своей бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета);
- получение товарных кредитов и отсрочек платежа (в ряде случаев наличие отчетности, сформированной по стандартам МСФО, является также условием получения белорусскими предприятиями долгосрочных товарных кредитов или представления отсрочек платежа при заключении импортных контрактов с зарубежными компаниями);
- снижение издержек на ведение «тройной» отчетности (белорусские предприятия ведут и соответственно тратят ресурсы на несколько видов отчетности: на бухгалтерскую, налоговую, управленческую и аудированную международную, которую в первую очередь хотят видеть инвесторы. В результате сложилась ситуация, когда сотни белорусских компаний составляют отчетность, которая мало востребована ее потенциальными пользователями. Избыточная отчетность готовится для налоговых органов и Министерства статистики, которых практически не интересует эффективность управленческих решений и привлечение инвестиций для развития);
- презентационные цели (многие белорусские субъекты хозяйствования осознали, насколько важно для создания привлекательного делового имиджа компании наличие у нее финансовой отчетности, сформированной по международным стандартам).

### **Основные направления деятельности белорусских предприятий по переходу на международные стандарты**

Проанализировав таблицу 1, можно сделать вывод, что общая тенденция изменения баланса за последние 7 лет направлена в сторону упрощения. Так, в балансе 2004г. резерв предстоящих расходов и платежей и доходы будущих периодов вынесены из состава заемных средств и показываются в составе источников четвертого раздела, которые приравниваются к собственным. Тогда как в новом балансе доходы будущих периодов внесены в третий раздел «Капитал и резервы», а резерв предстоящих расходов и платежей включен в четвертый раздел «Обязательства». Также в балансе 2004 г. из состава запасов выносятся товары отгруженные, но в балансе 2007г. они опять вносятся в статью «Запасы и затраты». Еще одним изменением балансов 2004 и 2007гг. стало отражение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений по одной статье.

В балансе 2000г. отдельно отражалась сумма долгосрочной дебиторской задолженности, сроки погашения которой наступят более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочная дебиторская задолженность, погашение которой ожидается в течение ближайших 12 месяцев. В балансах 2004 и 2007гг. она отражается общей суммой. Также в балансе 2000г. долгосрочные и краткосрочные обязательства отражались в разных разделах, в последующих же формах баланса они отражаются в одном разделе.

Рассмотрим требования МСФО и МФРБ к составу информации, подлежащей обязательному раскрытию в балансе (Табл.2). Из сопоставления перечня линейных статей, подлежащих обязательному раскрытию в балансе, видно, что концептуальные различия в составе показателей «международного» и «белорусского» балансов отсутствуют, но некоторые отличия имеются.

Таблица 1. Сравнительная характеристика балансов РБ с 2000 по 2007г.

Показатели	Баланс от 20 января 2000 г.	Баланс от 17 февраля 2004 г.	Баланс от 7 марта 2007 г.
1. Количество разделов актива	2	2	2
2. Наименование разделов актива и статей	<p><b>I. Внеоборотные активы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные средства (01, 02, 03)</li> <li>-нематериальные активы (04, 05)</li> <li>-незавершенные капитальные вложения (07, 08, 61)</li> <li>-долгосрочные финансовые вложения (06)</li> <li>-прочие внеоборотные активы</li> </ul> <p><b>II. Оборотные активы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-запасы (10, 15, 16, 11, 12, 13, 20, 21, 23, 29, 30, 44, 40, 41, 45, 31)</li> <li>-налоги по приобретенным ценностям (18, 19)</li> <li>-дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (62, 76, 82, 78, 61, 75)</li> <li>-дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (62, 76, 82, 78, 75, 61, 68)</li> <li>-краткосрочные финансовые вложения (56, 58)                             <ul style="list-style-type: none"> <li>-денежные средства (50, 51, 52, 55, 56, 57)</li> <li>-прочие оборотные активы</li> </ul> </li> </ul>	<p><b>I. Внеоборотные активы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные средства (01, 02)</li> <li>-нематериальные активы (04, 05)</li> <li>-доходные вложения в материальные ценности (02, 03)</li> <li>-вложения во внеоборотные активы (07, 08)</li> <li>-прочие внеоборотные активы</li> </ul> <p><b>II. Оборотные активы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-запасы и затраты (10, 14, 15, 16, 11, 20, 21, 23, 29, 44)</li> <li>-налоги по приобретенным ценностям (18, 76)</li> <li>-готовая продукция и товары (40, 41, 43)</li> <li>-товары отгруженные, выполненные работы, оказанные услуги (45, 46)</li> <li>-дебиторская задолженность (62, 63, 75, 76)</li> <li>-финансовые вложения (58, 59)</li> <li>-денежные средства (50, 51, 52, 55, 57)</li> <li>-прочие оборотные активы</li> </ul>	<p><b>I. Внеоборотные активы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные средства (01, 02)</li> <li>-нематериальные активы (04, 05)</li> <li>-доходные вложения в материальные ценности (02, 03)</li> <li>-вложения во внеоборотные активы (07, 08)</li> <li>-прочие внеоборотные активы</li> </ul> <p><b>II. Оборотные активы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-запасы и затраты (10, 14, 15, 16, 11, 20, 21, 23, 29, 44, 40, 41, 43, 45, 46)</li> <li>-налоги по приобретенным активам (18, 76)</li> <li>-дебиторская задолженность (62, 63, 76)</li> <li>-расчеты с учредителями (75)                             <ul style="list-style-type: none"> <li>-денежные средства (50, 51, 52, 55, 57)</li> </ul> </li> <li>-финансовые вложения (58, 59)</li> <li>-прочие оборотные активы</li> </ul>
3. Количество разделов пассива	3	3	2
4. Название разделов и статей пассива	<p><b>III. Собственный капитал</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-уставный фонд (85)</li> <li>-резервный фонд (86)</li> <li>-фонды накопления (88)</li> <li>-прочие фонды специального назначения (88)</li> <li>-целевое финансирование и поступления (96)</li> <li>-нераспределенная прибыль (убытки) прошлых лет (87)</li> <li>-нераспределенная прибыль (убытки) отчетного года (87)</li> </ul> <p><b>IV. Долгосрочные обязательства</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-заемные средства (92, 95)</li> <li>-прочие долгосрочные обязательства</li> </ul> <p><b>V. Краткосрочные обязательства</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-заемные средства (90, 94)</li> <li>-кредиторская задолженность (60, 76, 64, 68, 69, 70, 78)                             <ul style="list-style-type: none"> <li>-расчеты по дивидендам (75)</li> <li>-доходы будущих периодов (83)</li> <li>-фонды потребления (88)</li> <li>-резервы предстоящих расходов и платежей (89)</li> </ul> </li> </ul>	<p><b>III. Собственный капитал</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-уставный фонд (80)</li> <li>-собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей) (81)</li> <li>-резервный фонд (82)</li> <li>-добавочный фонд (83)</li> <li>-нераспределенная прибыль (убыток) (84)</li> <li>-непокрытый убыток (84)</li> <li>--целевое финансирование (86)</li> </ul> <p><b>IV. Доходы-расходы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-резервы предстоящих расходов (96)</li> <li>-расходы будущих периодов (97)</li> <li>-доходы будущих периодов (98)</li> <li>-прибыль отчетного года (99)</li> <li>-убыток отчетного года (99)</li> <li>-прочие доходы и расходы</li> </ul> <p><b>V. Расчеты</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-краткосрочные кредиты и займы (66)</li> <li>-долгосрочные кредиты и займы (67)</li> <li>-кредиторская задолженность (60, 70, 71, 73, 68, 69, 76)</li> </ul>	<p><b>III. Капитал и резервы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-уставный фонд (80)</li> <li>-собственные акции</li> <li>-собственные акции (доли) (81)</li> <li>-резервный фонд (82)</li> <li>-добавочный фонд (83)</li> <li>-прибыль (убыток) отчетного года (99)</li> <li>-нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)</li> <li>--целевое финансирование (86)</li> <li>-доходы будущих периодов (98)</li> </ul> <p><b>IV. Обязательства</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>--долгосрочные кредиты и займы (67)</li> <li>-краткосрочные кредиты и займы (66)</li> <li>-кредиторская задолженность (60, 70, 71, 73, 68, 69, 76)</li> <li>-задолженность перед учредителями (75)</li> <li>-резервы предстоящих расходов (96)</li> <li>-прочие виды обязательств</li> </ul>

Таблица 2. Требования МСФО и МФРБ к составу баланса

Линейные статьи - МСФО (IAS) 1	Группы статей бухгалтерского баланса РБ
(a) Основные средства	Основные средства
(b) Инвестиционное имущество	Доходные вложения в материальные ценности
(c) Нематериальные активы	Нематериальные активы
(f) Финансовые активы (кроме (e), (h), (i))	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения
(e) Инвестиции, учтенные по методу участия	
(g) Запасы	Запасы и затраты
(h) Торговая и прочая дебиторская задолженность	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
(i) Денежные средства и их эквиваленты	Дебиторская задолженность
(j) Торговая и прочая кредиторская задолженность	Денежные средства
(k) Оценочные обязательства	Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками; задолженность перед персоналом организации; авансы полученные; прочие кредиторы
(l) Финансовые обязательства (кроме (j), (k))	Краткосрочные и долгосрочные заемные средства; задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов
(m) Обязательства и активы* по текущим налоговым платежам	Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами
(n) Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы
(o) Доля меньшинства, представленная в составе собственного капитала	
(p) Выпущенный капитал и резервы, относящиеся к владельцам собственного капитала материнской компании	Капитал и резервы

Например, в составе показателей баланса, составляемого по международным правилам, не выделена статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», что объясняется тем, что МСФО предусматривают возможность взаимозачета текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств и отражение в балансе сальдированного платежа по НДС в обязательствах перед бюджетом (но при этом информация о налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям подлежит раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности).

**Проблемы, связанные с переходом Белорусской бухгалтерской отчетности на международные стандарты**

При проведении работы по реорганизации бухгалтерского учета Республики Беларусь очень важным является вопрос о том, что взять за ее основу – правила бухгалтерского учета какой-то другой страны или же Международные стандарты финансовой отчетности. В РБ был выбран двухступенчатый путь реформирования: вначале переход на методологию российского бухгалтерского учета и далее, на втором этапе – переход на МСФО. Беларусь, утвердив на уровне Министерства финансов те или иные инструкции на основе «копирования» российских ПБУ, базирующихся на МСФО, через некоторое время вынуждена дополнять и изменять утвержденные инструкции, что, естественно, увеличивает затраты на реорганизацию учета в стране и замедляет темпы реформ.

Можно отметить наличие факторов, как стимулирующих, так и тормозящих процесс адаптации бухгалтерского учета в Беларуси к МСФО (см. табл.3).

**Таблица 3. Факторы, влияющие на процесс адаптации бухгалтерского учета в Беларуси к МСФО**

Признак	Факторы, стимулирующие адаптацию белорусского бухгалтерского учета к МСФО	Факторы, препятствующие адаптации бухгалтерского учета в Беларуси к МСФО
Корпоративное развитие	Наличие нескольких крупных корпораций, доминирующих в своих отраслях и отвечающих международным стандартам	Незначительное число корпораций мирового класса, неустойчивая структура собственности, низкий уровень информационной прозрачности финансовой отчетности, высокая просроченная кредиторская задолженность многих организаций, методологическое и организационное отставание финансовых инструментов
Пользователи финансовой отчетности отечественных корпораций	Наличие нескольких крупных корпораций, ориентирующих финансовую отчетность на различных пользователей (в том числе иностранных)	Подавляющее большинство организаций, ориентирующих финансовую отчетность лишь на потребности налоговых служб и не заинтересованных в иных пользователях такой информации
Участие иностранного капитала в отечественных корпорациях	Тенденции к росту «настоящих» иностранных инвестиций в отечественные организации со стороны действительно иностранных инвесторов (а не реинвестиции из-за рубежа ранее вывезенного из страны капитала)	Неустойчивость белорусской экономики переходного периода, вызывающая отток как собственных, так иностранных инвестиций из страны

Отчетность может формироваться как самими субъектами хозяйствования для внутренних и внешних целей, так и специализированными консалтинговыми компаниями. Формирование финансовой отчетности по международным стандартам профессиональным консалтером является оправданным в случаях, когда потребность в такого рода отчетности носит разовый, а не периодический характер. В то же время абсолютное большинство белорусских предприятий идут иным путем, отдавая формирование финансовой отчетности консалтерам на постоянной основе, несмотря на то, что это приводит к значительным дополнительным издержкам. Подобные ситуации объясняются отсутствием специалистов, владеющих международными стандартами финансовой отчетности и методикой трансформации белорусских бухгалтерских данных в данные бухгалтерского учета по международным стандартам.

**СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. «Налоги и бухгалтерский учет», 2005г. - № 3.
2. «Национальный бухгалтерский учет», 2005г. - №№ 6, 9.
3. «Главный бухгалтер» 2007г. - №№ 2, 9, 21.
4. «Бухгалтерский учет и анализ», 2004г. - №№ 8, 10; 2005г. - № 4; 2007г. - № 7.
5. «Налоговый вестник», 2007г. - №№ 3, 17, 21.

УДК 336.2.027

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ КАК СПОСОБ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Дулевич М. А.*

*Научный руководитель: доц. каф. БУАиА, магистр экономики, Слапик Ю.Н.  
УО «Брестский государственный технический университет»*

**В этом мире неизбежны только смерть и налоги  
Б. Франклин**

Целью деятельности любой коммерческой организации является извлечение прибыли в максимально возможном объеме. С этой позиции уплата налогов рассматривается для предприятия как отток средств, которые могли бы быть вложены в дальнейшее развитие и принести в будущем доход, поэтому сейчас всё чаще говорится о проведении «налоговой оптимизации» или «налогового планирования» как способе снижения налоговых платежей. Но отождествление этих понятий неправомерно.

**Оптимизация налогообложения** - комплексное понятие, которое означает деятельность налогоплательщика по двум направлениям: минимизация налоговых потерь и недопущение штрафных санкций.