

вой принцип, в соответствии с которым все неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщиков)

4. **Тонкая граница между минимизацией налоговых платежей и размером чистой прибыли** (осуществляя оптимизацию налогообложения, важно не уменьшить величину какого-либо из налогов, а увеличить финансовые ресурсы хозяйствующего субъекта).

5. **Недостаток квалифицированных кадров** – наиболее существенное препятствие.

Возможными вариантами решения проблемы кадров являются следующие (рис.4)



Рис.4. Варианты привлечения специалистов, которые могут осуществлять налоговое планирование

Выбирая в пользу того или иного варианта, необходимо руководствоваться не только ожидаемыми финансовыми затратами, но и принимать во внимание размеры предприятия, уровень нагрузки на бухгалтерию, объём товарных и денежных потоков и, конечно, уровень налогового бремени на предприятие. Именно уровень налогового бремени является первым показателем, «говорящем» о необходимости проведения мероприятий процесса налогового планирования, и который будет определять мероприятия, проводимые в рамках этого процесса.

Вариант привлечения специалистов со стороны требует значительных финансовых расходов, но при этом обоснован в случае больших объёмов деятельности и отсутствия на предприятии юридической службы.

Формирование специального отдела – наиболее привлекательный вариант, так как позволяет специалистам постоянно корректировать разработанную политику в области налогообложения с учётом изменений налогового законодательства и преобразований на самом предприятии.

Возложение обязанностей налогового планирования на бухгалтера – наименее привлекательный вариант, так как бухгалтер может не обладать достаточным уровнем квалификации, временем для анализа возможных схем.

Принимая решение в пользу последнего варианта можно порекомендовать следующее:

так как основными **инструментами** процесса налогового планирования являются:

- учётная политика;
- применения льгот, предусмотренных законодательством;
- ведение налогового календаря;
- разработка контрактных схем;
- выбор вариантов рационального размещения активов и прибыли предприятия;

то бухгалтер, на которого возложены функции осуществления налогового планирования, может применять те инструменты, которые не требуют привлечения сторонних специалистов (юр. службы) и дополнительной информации, а именно:

- разработка учётной политики;
- оценка возможности применения льгот;
- ведение налогового календаря.

Применение этих инструментов позволит бухгалтеру провести минимально необходимые мероприятия в рамках процесса налогового планирования, кроме того использование этих инструментов обоснованно и тем фактом, что данные вопросы находятся в его компетенции.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. [электронный ресурс]/ Химченко Г. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы. – Режим доступа: [http:// www.profigroup.by](http://www.profigroup.by). – Дата доступа: 14.10.2007
2. Заяц Н.Е. Финансы предприятий: учебное пособие. – Мн.: Высшая школа, 2005. – 528с.

УДК 330.142.211.4

ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ. ВЗАИМОСВЯЗЬ ПЕРЕОЦЕНКИ И ИНФЛЯЦИИ

Климович А.С.

**Научный руководитель: магистр экономики, доцент Оперовец Т.В.
УО «Брестский государственный технический университет»**

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого предприятия. Величина, состав, структура и качественные параметры основных фондов во многом предопределяют затраты и качество выпускаемых изделий и, соответственно, конкурентоспособность продукции.

Для правильного учета основных средств большое значение имеет их оценка. В Республике Беларусь используется четыре вида оценки основных средств: по первоначальной стоимости, восстановительной, остаточной и амортизируемой стоимости. В современных условиях восстановительная стоимость определяется по результатам переоценки, а под переоценкой понимается разовое изменение стоимости активов под воздействием рыночной конъюнктуры.

Понятие переоценки в Республике Беларусь появилось в условиях гиперинфляции 90-х годов и до 2005 года являлась ежегодным явлением в деятельности предприятия. Это привело к тому, что стоимость объектов основных средств, морально и физически устаревших, вплотную приближалась или превышала стоимость новых, более совершенных. Поэтому мы видим, что очень важно правильно оценить стоимость основных средств и обосновать необходимость переоценки в условиях инфляционных процессов.

Не первый год продолжается реформирование отечественной системы бухгалтерского учета с целью адаптации ее к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Интересным является факт, что проведение переоценки согласно МСФО 16 никак не связано с размером инфляции, однако другой стандарт – МСФО 12 «Налоги на прибыль» требует включения в виде расходов сумм отложенных налогов на величину разницы в оценке основных средств по национальному законодательству и международным стандартам. [3]

В Республике Беларусь при переоценке организация вправе выбирать один из трех методов: метод прямой оценки, индексный метод и метод пересчета валютой стоимости. [2]

Коэффициенты переоценки при индексном методе показывают темпы изменения стоимости основных средств, поэтому они должны учитывать инфляционные процессы. Проанализируем соответствие коэффициентов переоценки такими индексами цен, как индекс потребительских цен, цен производителей промышленной продукции (ППП) и индексы цен производителей промышленной продукции производственно-технического назначения (ППТН). Наименьшее значение и влияние на коэффициенты переоценки оказывает индекс потребительских цен, так как он не учитывает изменение стоимости основных средств.

Для удобства сравнения с индексами цен произвели расчет средних величин коэффициентов переоценки, а для более уверенного использования средней проверили однородность распределения, вычислив коэффициент вариации и среднеквадратическое отклонение.

Однако использование только одной средней, на мой взгляд, будет не правильно. Самую высокую долю основных средств промышленного предприятия составляют такие группы основных фондов, как машины, оборудование, транспортные средства, здания и сооружения. А коэффициенты переоценки по этим группам являются наиболее высокими. Поэтому сравнение будет также проходить с наибольшими коэффициентами.

Сравним коэффициенты переоценки с индексами цен.

Таблица 1. Значение коэффициентов

На 01.01	Максимальное значение коэффициента переоценки	Среднее значение коэффициента переоценки	Индекс потребительских цен	Индекс цен ППП	Индекс цен ППТН
1998	2,2967	1,8892	1,631	1,893	1,951
2000	13,2422	9,4367	9,893	10,356	10,099
2001	3,7856	2,6004	2,075	2,680	2,918
2002	1,6974	1,3509	1,461	1,391	1,367
2003	1,6315	1,3073	1,348	1,426	1,507
2004	1,6714	1,2767	1,254	1,281	1,299
2005	1,5619	1,2196	1,144	1,188	1,201
2007	1,537	1,1989	1,151	1,199	1,221

Рисунок 1
Сравнение индексов переоценки с индексами цен.

а) с индексом потребительских цен



б) с индексом цен ППП



в) индексом цен ППТН



Из графиков видно, что средние значения переоценок приблизительно равны индексам цен, а вот значения наибольших индексов переоценки значительно отличаются от их величины в большую сторону. На мой взгляд, это может привести к завышению стоимости основных средств.

Согласно Указу Президента Республики Беларусь основанием для принятия решения о переоценке является достижение индекса цен ППТН величины 103% и более. На мой взгляд, снижение индекса до 103% произойдет не очень скоро, что говорит об «обязательной ежегодной» переоценке в ближайшее время. Уже сейчас известно, что нас ожидает переоценка на 01.01.2008, ведь значение индекса за октябрь 2007 г. по сравнению с декабрем 2006 г. уже составило 116,2%.

Поэтому очень важно, чтобы коэффициенты изменения стоимости основных средств реально отражали действительность, что, как мне кажется, не выполняется. И это опять может привести к необоснованному увеличению стоимости основных средств.

Конечно, предприятие вправе выбирать для переоценки метод прямой оценки, который наиболее точно позволяет определить реальную стоимость основных средств, а также устранить имеющиеся недоработки в результате проведения предыдущих переоценок. Применение метода прямой оценки целесообразно в первые годы после приема актива на баланс предприятия, и тем более при определении восстановительной стоимости автоматических станков, оборудования, компьютерной техники, где ежегодно появляются новые модели машин, обладающих новыми потребительскими качествами, а цены на устаревшие модели при этом снижаются. Но Инструкция о порядке переоценки указывает на обязательное применение индексного метода по тем средствам, по которым на дату предыдущей переоценки был применен метод прямой оценки или пересчета валютной стоимости. Тогда самым оптимальным, на мой взгляд, является возможное использование методов по очереди.

Предприятия для эффективности своей деятельности процесс переоценки могут сочетать с амортизационной политикой. Так, использование ускоренного метода начисления амортизации позволяет в первые годы эксплуатации объекта, восстановительная стоимость которых не на много отличается от рыночной, отнести на себестоимость продукции большую часть. Также отрицательным является использование индексного метода к полностью самортизированным основным средствам. Это означает, что устаревшее оборудование, окупившее себя финансово (через амортизацию), и требующее постоянных затрат на ремонт, увеличивающих себестоимость продукции – оценивается не реально. Возможно, для них необходимо разрабатывать свои коэффициенты переоценки и учитывать степень морального и физического износа.

Таким образом, в современном мире существует необходимость сочетания индивидуального и комплексного подхода к переоценке основных средств с учетом специфики деятельности предприятия, структурного состава его основных средств, перспектив дальнейшего развития предприятия.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1) Указ Президента РБ «О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования» от 20.10.2006 № 622
- 2) Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования (утв. постановлением Минэкономики, Минфина, Минстата и Минстройархитектуры РБ от 20.11.2006 № 199/139/185/34.
- 3) Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учеб. пос.- М., 2003

УДК 338.24

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Макарук О.Е.

Научный руководитель: доцент, к.э.н. Потапова Н.В.
УО «Брестский государственный технический университет»

Начиная с начала 90-х гг., в процессе перехода от централизованно планируемого хозяйства к рыночной экономике в Республике Беларусь произошли коренные преобразования. Изменения не могли не затронуть такие важнейшие элементы управления, как учёт, финансовый контроль и анализ. По-