

ную налогооблагаемую прибыль. Если же в первые годы эксплуатации объекта организация получает убыток, то более выгодно будет применение линейного метода.

Таким образом, по каждой однородной группе основных средств организация вправе установить метод начисления амортизации, с точки зрения собственной выгоды как коммерческой, так и экономии по налогам.

По результатам проделанного анализа видно, что принятая организацией учетная политика, способствуя или препятствуя эффективному использованию денежных средств, может существенно повлиять на ее финансовые результаты. Поэтому организациям следует уделить особое внимание данному вопросу.

*В данной работе предпринята попытка объективно проанализировать преимущества и недостатки способов и методов ведения бухгалтерского учета, определенных учетной политикой организации, по которым законодательством предусмотрена вариантность. Анализ проводится с учетом возможного влияния выбранного варианта на финансовые результаты организации. Значимость работы заключается в оценке и предложении наиболее выгодных вариантов учетной политики для сохранения платежеспособности организации, получения коммерческой выгоды и минимизации налогообложения.*

*In the given work attempt is undertaken objectively to analyse advantages and lacks of ways and methods of conducting the book keeping, determined by a registration politics of the organization, under which legislation the alternativeness is stipulated. The analysis is spent in view of possible influence of the chosen variant on financial results of the organization. The importance of work consists in an estimation and the offer of the most favourable variants of a registration politics for preservation of solvency of the organization, reception of commercial benefit and minimization of the taxation.*

#### **Литература:**

1. Вылкова Е.Н., Романовский М.И. Налоговое планирование: учеб.пособие. – СПб., 2004. – 634 с.
2. Кондакова Н.И. Варианты формирования учетной политики организации в целях бухгалтерского учета на 2006 г. // Главный бухгалтер. Самоучитель бухгалтера. – Мн. – 2006. - №10. – С.28-35.
3. Кузьменок В.А. Укroщение строптивных налогов с помощью амортизации // Финансовый директор. – Мн. – 2004. - №1(13). – С.55-60.
4. Петрова Н.И. Учетная политика организации на 2004 г. // Финансовый директор. – Мн. – 2004. - №1. – С.43-49.
5. Химченко Г.А. Формирование учетной политики: подведение итогов года и планирование // Финансы, учет, аудит. – Мн. – 2004. - №12. – С.49-59.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Автор: Матарас Елена Васильевна**

**Научный руководитель: Веремеева И. А.**

**Государственное учреждение высшего профессионального образования  
«БЕЛАРУСКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Процесс реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь с целью приближения ее к Международным стандартам финансовой отчетности (далее — МСФО) предъявляет новые требования как к пользователям учетно-финансовой информации, так и к разработчикам белорусского законодательства.

В настоящее время наиболее серьезной проблемой в этой области является оптимизация таких нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета и отчетности, которые, соответствуя МСФО, учитывали бы национальную специфику, что упрощало бы работу специалистов в области бухгалтерского учета и делало учетно-финансовую инфор-

мацию более понятной и полезной для пользователей. С этой целью в Республике Беларусь были разработаны и приняты новые, а также пересмотрены и изложены в новой редакции многие нормативно-правовые акты, регулирующие порядок ведения учета.

Несмотря на это, в законодательстве Республики Беларусь имеется немало нормативных правовых актов, которые вводят субъекты хозяйствования в заблуждение, провоцируя совершение ими ошибочных действий, иногда наказуемых. Имеющиеся "ловушки", (в которые попадают не только неискушенные, но иногда и опытные специалисты), не устраниваются годами.

Изучив периодическую экономическую и бухгалтерскую литературу можно выделить следующие недостатки нормативно-правовых актов Республики Беларусь:

- несоответствие содержания законов и иных нормативных актов содержанию кодексов – зачастую издаваемые законы противоречат иным нормативно-правовым актам, и, в частности, гражданскому и административному кодексам Республики Беларусь. Так на пример: в соответствии со ст. 47 Закона РБ от 09.12.1992 № 2020-XII "Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью" (далее - Закон № 2020-XII) учредители общества с ограниченной ответственностью обязаны внести вклад в уставный фонд, в полном размере в течение двух месяцев с момента государственной регистрации общества.

В то же время согласно п. 3 ст. 89 Гражданского кодекса РБ уставный фонд общества с ограниченной ответственностью должен быть на момент регистрации общества внесен его участниками не менее чем наполовину, а оставшаяся часть - в течение первого года деятельности общества. При нарушении этой обязанности общество должно либо объявить об уменьшении своего уставного фонда и зарегистрировать его уменьшение в установленном порядке, либо прекратить свою деятельность путем ликвидации;

- несоответствие законодательных актов порядку заполнения типовых форм бухгалтерской отчетности: в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.12.2002 года № 1758 (далее - постановление № 1758) с 1 января 2003 г. при нормировании расходов на рекламу и маркетинговые услуги предельный размер этих расходов определяется исходя из объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) и год с учетом налога на добавленную стоимость.

В то же время согласно подп. 32 Порядка заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина Республики Беларусь от 20.01.2000 № 23 (в ред. постановления Минфина Республики Беларусь от 24.12.2002 № 170" (далее - Порядок)), при нормировании относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) (издержки обращения товаров) аудиторских услуг при обязательной аудиторской проверке, расходов на рекламу, маркетинговые, консультационные и информационные услуги сумма выручки от реализации продукции (работ, услуг) и валовой доход при реализации товаров принимаются без налога на добавленную стоимость. За 2003 - 2005 гг. этот документ так и не был приведен в соответствие с названным выше постановлением. Более того, изменения, внесенные в Порядок постановлением Минфина Республики Беларусь от 29.12.2003 № 185, не затронули подп. 3.2 Порядка, оставив существующую коллизию этого документа с постановлением № 1758 еще на 2004 и 2005 гг.

Надо также обратить внимание на то, что в постановлении Совета Министров Республики Беларусь от 10.06.1994 № 429 ничего не говорится о том, с учетом или без НДС следует принимать выручку (валовой доход) при нормировании расходов на информационные и консультационные услуги (вероятно, в силу того, что это постановление было принято за 5,5 года до введения в Беларуси зачетного метода исчисления НДС, хотя из-

менения в документ вносились и в 2000, и в 2001 (дважды), и в 2002 годах). В постановлении Совета Министров Республики Беларусь от 31.12.1999 № 2086 "Об утверждении предельных норм расходов на проведение обязательных аудиторских проверок" также отсутствует информация о том, с учетом или без НДС следует брать выручку (валовой доход) при нормировании расходов на аудиторские услуги;

- многие нормативно-правовые акты утратили свою актуальность в связи с введением нового Типового Плана счетов: по сей день действующими считаются некоторые документы Минфина, практическое использование которых порождает сомнения в том, можно ли ими руководствоваться в полном объеме. Это касается, например, Методических указаний о порядке бухгалтерского учета лизинга, утвержденных приказом Минфина РБ от 30.01.1998 № 2, Положения о порядке отражения в бухгалтерском учете и налогообложении товарообменных операции, утвержденного приказом Минфина и ГНК РБ от 06.04.1999 № 77/63 (в ред. приказа Минфина и ГНК РБ от 30.06.1999 № 171/163 и постановления Минфина к ГНК РБ от 06.07.2000 № 75/66), Методических указаний о порядке ведения бухгалтерского учета предприятиями фирменной торговли, утвержденных приказом Минфина РБ от 29.06.1999 № 169 (документы составлены еще в период исчисления НДС затратным методом), и др.

Со вступлением с 1 января 2004 г. в силу нового Типового Плана счетов использовать эти и многие другие документы, регулирующие вопросы бухгалтерского учета, стало практически невозможно. Зачастую это связано с тем, что многие нормативно-правовые акты «морально устарели».

На территории Республики Беларусь издается множество журналов публикующих нормативно-правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета. Каждый из них приводит свои комментарии данных актов, а иногда и типовые хозяйственные операции и бухгалтерские проводки. На мой взгляд, самым авторитетным журналом в области бухгалтерского учета является «Главный Бухгалтер», в котором приводится достоверная информация. В нем приводится ряд примеров разрешения различных ситуаций. При этом указываются хозяйственные операции, составляются бухгалтерские проводки, на основании которых бухгалтер может получить реальную помощь в своей трудовой деятельности. Однако, не смотря на это, даже в нем можно столкнуться с противоречиями нормативно-правовой базы по ведению бухгалтерского учета с реальной ситуацией.

В дополнение ко всему выше рассмотренному можно рассмотреть некоторые недостатки Типового Плана счетов.

Так при переходе на Типовой План счетов средства труда, которые относились к группе малоценных и быстроизнашивающихся предметов, стали учитываться на счете 10 «Материалы», к которому для их отражения предусмотрены субсчета:

§ 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

§ 10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

§ 10/11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

При введении нового Типового Плана счетов была отменена одна из основополагающих категорий имущества (текущих активов) бухгалтерского учета – малоценные и быстроизнашивающиеся предметы – МБП. При этом следует сказать, что произошел только отказ от термина МБП, но не отказ от существа дела, поскольку счет 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» старого Типового Плана счетов заменен счетом 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» в новом Типовом Плане счетов. А вот «Износ малоценных и быстроизнашивающиеся предметов» действительно «потерялся».

На резонный вопрос читателей «Главного Бухгалтера» о том, где же (на каком же счете), вместо счета 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающиеся предметы», следует начислять сумму амортизации, был дан ответ о том, что для этих целей необходимо использовать счет 10 «Материалы», субсчет 13 «Амортизация предметов». При

этом были приведены примеры с составлением бухгалтерских проводок. В принципе, при этом ничего не изменилось в бухгалтерских записях по данному объекту, только вместо понятного счета 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающиеся предметы» полагается использовать счет 10/13 «Амортизация предметов». Но при этом нарушается правило ведения бухгалтерского учета, а именно ведения аналитического и синтетического учета по счету 10 «Материалы». Если счет 10 – активный, значит и субсчета у него должны быть активными, в том числе и 10/13. Однако согласно правилам ведения бухгалтерского учета начисление сумм амортизации должно отражаться на пассивном счете. Из этого следует вывод, что субсчет 13 применять не следует и отдельного субсчета для отражения начисления амортизации предметов не может быть. Так зачем же вводить в заблуждение?

Также можно обратиться к вопросу отражения в учете налога на добавленную стоимость. При рассмотрении конкретной ситуации в журнале «Главный Бухгалтер» приводятся бухгалтерские проводки по приобретению и оплате за товарно-материальные ценности (ТМЦ), работы и услуги. При этом указываются суммы НДС, причитающиеся к уплате и суммы НДС уплаченные. В подавляющем большинстве примеров при этом тут же составляются проводки по принятию уплаченного НДС к вычету. Но ведь к вычету мы можем принять сумму только в конце отчетного месяца при расчете данного налога и при составлении декларации, причитающегося к уплате НДС в бюджет (К-т 68). При этом нет никакой гарантии того, что всю сумму, отраженную в книге покупок за текущий месяц мы сможем принять к вычету.

Зачастую данная проблема связана с тем, что в новом Типовом Плане счетов по счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам)» не совсем логически точно приведена нумерация субсчетов. Так в старом Типовом Плане счетов было:

§ 18/1 «Налог на добавленную стоимость причитающийся к уплате»;

§ 18/2 «Налог на добавленную стоимость уплаченный»

В новом Типовом Плане счетов для счета 18 выделены следующие субсчета:

§ 18/1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам»;

§ 18/2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;

§ 18/3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам»;

§ 18/4 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам»

Вопрос отражения на субсчетах НДС принципиален, так как важно знать какую сумму мы должны оплатить, а какую оплатим для того, чтобы знать какая сумма отражается в книге покупок за отчетный месяц. А по каким ТМЦ, работам и услугам – это вопрос второстепенный.

В связи с этим можно сделать вывод, что для правильного отражения в бухгалтерском учете сумм НДС необходимо по счету 18 использовать субсчета которые использовались в старом Типовом Плане счетов.

В связи со всем вышесказанным хочется надеяться, что нормотворческие органы Республики Беларусь проведут "инвентаризацию" принятых ими нормативно-правовых актов с целью приведения их положений к единому толкованию, и очень скоро в действующем законодательстве будет наведен необходимый порядок, а "беспризорных" документов станет меньше.

*В данной работе рассмотрены недостатки существующей в Республике Беларусь нормативно-правовой базы по ведению бухгалтерского учета. Также были рассмотрены недостатки Типового Плана счетов в разрезе отдельных счетов и субсчетов. Были рассмотрены пути совершенствования нормативно-правовой базы по ведению бухгалтерского учета с целью приближения системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь к Международным стандартам по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности.*

*In the given work lacks of Normative-legal base existing in Republic of Belarus on conducting book keeping had been considered. Also lacks of the Typical Plan of accounts of a cut of separate accounts and subaccounts have been considered. The ways of Normative-legal perfection base on conducting book keeping have been considered with the purpose to approach the system of book keeping and the reporting of Byelorussian to the International standards of conducting book keeping and the financial reporting.*

### **Литература:**

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь.
2. Бугаева А. У белорусского учета российское лицо. – Финансовый директор, 2003 г. - №10 – с.10-14.
3. Жилинская Т. Проблемы реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь. – Национальный бухгалтерский учет, 2005 г. - №7 – с.47-50
4. Крупнова А. Бухгалтерский учет и международные стандарты финансовой отчетности. – Финансы. Учет. Аудит, 2003 г. - №2 – с.28-32.
5. Крупнова А. Бухгалтерский учет специальной оснастки. – Налоговый Вестник, 2005 г. - №13 – с.32-41.
6. Левковив О., Бурцева И. Особенности учета спецодежды, нетитульных сооружений, тары и расчетов по претензиям. – Финансы. Учет. Аудит, 2005 г. - №10 – с. 37-42.
7. Данные нормативно-правовой базы «Светоч – Инфо».

## **ОПТИМИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАТРАТАМИ И ЗАПАСАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Автор: Готько А.С. студентка 4 курса  
Научный руководитель: Потапова Н.В., ст. преподаватель  
Брестский государственный технический университет**

Важнейший принцип при организации движения материальных потоков в производстве - обеспечение их непрерывности. Однако практически невозможно организовать полностью непрерывный производственный цикл на предприятии и внешние поставки синхронизировать с ходом производства. Таким образом, запасы возникают на разных участках движения материальных средств как следствие нарушения непрерывности материальных потоков и используются как инструмент для устранения этих нарушений. Правильно выбранная политика управления запасами может значительно снизить издержки производства, а нерациональная организация запасов может привести к большому росту затрат, соответственно, снижению прибыли, рентабельности производства на предприятии в целом. Первая и главная функция запасов - это накопление ресурсов и их распределение в целях повышения надежности и синхронизации движения и преобразования материальных потоков на предприятии. Однако чрезмерное накопление материальных ресурсов в условиях инфляции ведет к занижению себестоимости изделия, тем самым, вызывая искусственное завышение прибыли. А это в свою очередь ведет к убыткам предприятия от чрезмерных налоговых выплат. Данная проблема особенно актуальна в условиях Республики Беларусь, так как 60% предприятий действуют в условиях материалоемкого производства. Для снижения затратноемкости и повышения конкурентоспособности отечественной продукции необходима оптимальная система управления материальными запасами и затратами. Решение данной задачи происходит в шесть этапов (рис. 1) на примере данных филиала «Специализированное управление №33» Стройтреста №8.