

Перенос убытков.

Еще одной новацией в исчислении налога на прибыль в 2023 году является изменение срока переноса убытков. Ранее организации могли переносить убытки, полученные в предыдущих отчетных периодах, на последующие отчетные периоды в течение 10 лет. Теперь этот срок увеличен до 15 лет. Это дает возможность организациям, которые испытывают временные финансовые трудности, снизить налоговую нагрузку в будущем [1].

#### **Заключение**

В 2023 году вступил в силу ряд нововведений в исчислении налога на прибыль, которые затрагивают различные аспекты налогообложения организаций. Они направлены на упрощение и унификацию налогового учета, стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности, поддержку отраслей экономики, пострадавших от пандемии коронавируса. Организации должны учитывать эти изменения при подготовке налоговой отчетности.

#### **Список использованных источников**

1 Об изменении ставок налога на прибыль [Электронный ресурс] // Мин-во по налогам и сборам Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/news/16064/>. – Дата доступа: 09.12.2023.

2 Об изменении законов по вопросам налогообложения [Электронный ресурс] // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=H12200230&p1=1&p5=0>. – Дата доступа: 09.12.2023.

3 О бухгалтерском учете курсовых разниц [Электронный ресурс] // Мин-во финансов Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22239291>. – Дата доступа: 09.12.2023.

4 Налог на прибыль и НДС: главные изменения в 2023 для бизнеса [Электронный ресурс] // Мин-во финансов Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://myfin.by/stati/view/opredelenie-nalogovoj-bazy-dla-nds-i-izmenenia-v-naloge-na-pribyl-vot-cto-izmenilos-dla-biznesa-v-2023-godu>. – Дата доступа: 09.12.2023.

**УДК 657.1**

### **ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЗАПАСОВ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Борисенко К. В.**

**Матальцкая С. К., к. э. н., доцент**

**Белорусский государственный экономический университет, Минск, Республика Беларусь**

*Аннотация.* В статье указаны способы оценки основных средств и запасов, а также их влияние на расчет налога на добавленную стоимость. Рассмотрены приобретенные активы, которые могут относиться к запасам или основным средствам.

**Ключевые слова:** оценка, активы, запасы, основные средства.

### **INNOVATIONS IN THE CALCULATION OF INCOME TAX IN 2023**

**Borisenko K. V.**

**Matalytskaya S. K., Ph D in Economics, Associate Professor**

**Belarusian State University of Economics, Minsk, Republic of Belarus**

*Annotation.* The article indicates methods for assessing fixed assets and inventories, as well as their impact on the calculation of value added tax. Acquired assets are considered, which may relate to inventories or fixed assets.

**Keywords:** valuation, assets, inventories, fixed assets.

Запасы и основные средства – это два основных типа активов, которые используются предприятиями в своей деятельности.

К бухгалтерскому учету организация принимает активы, которые имеют материально-вещественную форму, однако для этого должны одновременно выполняться следующие условия признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена [1].

Первоначальная стоимость— стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства.

К запасам относятся:

- стоимость тары, совершающей многократный оборот, в том числе залоговой тары (далее – многооборотная тара), подлежащей возврату покупателем поставщику;

- фактическая себестоимость многооборотной тары, переданной поставщиком покупателю вместе с товарно-материальными ценностями;

- стоимость многооборотной тары, переданной поставщиком покупателю вместе с товарно-материальными ценностями;

- стоимость многооборотной тары, возвращенной покупателем поставщику;

- стоимость многооборотной тары, не возвращенной покупателем поставщику в срок, установленный договором [2].

Способы оценки.

Оценка запасов и основных средств производится по-разному. Для оценки запасов используется стоимость приобретения или производства, а также учитывается возможная уценка на дату оценки. Для оценки основных средств также используется стоимость приобретения или производства, но учитывается их дальнейшая эксплуатация и износ.

Важно понимать, что приобретенные активы могут быть как запасами, так и основными средствами, в зависимости от целей их использования. Например, если предприятие приобретает автомобиль для перевозки готовой продукции, то это будет относиться к основным средствам. Если же предприятие приобретает автомобиль для продажи, то это будет относиться к запасам.

Кроме того, необходимо учитывать, что приобретенные активы могут быть использованы как запасы в один период и как основные средства в другой период. Например, если предприятие приобретает материалы для производства товаров, то это будет относиться к запасам. Однако, если эти материалы не были использованы в течение года и остались на складе, то они будут переоценены и переведены в основные средства.

Первоначальная стоимость приобретенных основных средств формируется из фактических затрат на их приобретение, к которым относятся:

- стоимость приобретенного основного средства;

- таможенные сборы и платежи;

- проценты по кредитам и займам;

- затраты по страхованию при доставке;

- затраты по приведению основных средств в состояние, пригодное для использования (например, затраты по монтажу оборудования в случае, если оборудование требует монтажа);

– иные затраты, которые связаны с приобретением [3].

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухучета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция 26), рыночная стоимость основных средств определяется на основе данных о стоимости аналоговых объектов. Для этого проводится анализ цен на рынке и сравнение с аналогичными объектами, которые имеются на предприятии.

В случае если оценка основных средств приводит к уменьшению их стоимости, то производится списание износа. В соответствии с Инструкцией 26, списание износа должно производиться по методу линейной амортизации.

**Оценка запасов.**

Запасы представляют собой материальные ценности, которые используются в производственном процессе или предназначены для продажи. Оценка запасов производится на дату баланса и должна отражать их рыночную стоимость.

В соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «запасы», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 № 64 (далее – Инструкция 64), оценка запасов должна производиться на основе данных о стоимости аналогичных товаров на рынке. При этом учитывается состояние товаров и срок годности.

В случае если оценка запасов приводит к уменьшению их стоимости, то производится списание убытков. В соответствии с Инструкцией 64, списание убытков должно производиться по методу ФИФО (первым поступил – первым списан).

**Влияние оценки основных средств и запасов.**

Оценка основных средств и запасов имеет прямое влияние на порядок бухгалтерского учета. Оценка основных средств и запасов должна производиться на основе рыночной стоимости, она позволяет определить реальную стоимость активов предприятия, учитывается состояние объектов и товаров.

Оценка основных средств и запасов также влияет на расчет налогов. В соответствии с Инструкцией 26, налог на имущество начисляется на основе балансовой стоимости основных средств. При этом учитывается списание износа [4].

Кроме того, оценка запасов влияет на расчет налога на добавленную стоимость (НДС). В соответствии с Инструкцией 64, НДС начисляется на основе рыночной стоимости товаров и услуг, которые предоставляет предприятие. При этом учитывается состояние товаров и срок годности.

Также данная оценка помогает принимать эффективные управленческие решения. Например, если оценка запасов показывает, что их стоимость значительно выше рыночной, то предприятие может принять решение о снижении объемов закупок или о продаже части запасов. Если же оценка основных средств показывает, что их стоимость значительно ниже рыночной, то предприятие может принять решение о ремонте или замене объектов.

**Заключение**

Таким образом, правильная оценка запасов и основных средств является важным аспектом бухгалтерского учета и позволяет получить достоверную информацию о финансовом состоянии предприятия. Она влияет на расчет налогов и помогает принимать эффективные управленческие решения. Поэтому ее необходимо проводить в соответствии с инструкциями и учитывать рыночную стоимость активов предприятия.

В 2023 году вступил в силу ряд нововведений в исчислении налога на прибыль, которые затрагивают различные аспекты налогообложения организаций. Они направлены на упрощение и унификацию налогового учета, стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности, поддержку отраслей экономики, пострадавших от пандемии коронавируса. Организации должны учитывать эти изменения при подготовке налоговой отчетности.

### Список использованных источников:

1 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постан. Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2012 г. № 60. – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_311012\\_60.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_311012_60.pdf). – Дата доступа: 09.12.2023.

2 О бухгалтерском учете запасов [Электронный ресурс] : постан. Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2022 г. № 64. – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_281222\\_64.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_281222_64.pdf). – Дата доступа: 09.12.2023.

3 Как учесть приобретение (создание) основных средств [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex.by/kak-uchest-priobretenie-sozdanie-osnovnyh-sredstv/>. – Дата доступа: 09.12.2023.

4 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постан. Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г. № 26. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W21226355&p1=1>. – Дата доступа: 09.12.2023.

**УДК 338.28**

## ОРГАНИЗАЦИЯ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА ОПЕРАЦИЙ ПО ВНУТРЕННЕМУ ПЕРЕМЕЩЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Шалоха Е. А.*

*Лемеш В. Н., к. э. н., доцент*

*Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь*

*Аннотация.* Статья посвящена особенностям использования электронного документооборота. В ней рассматривается процесс автоматизации операций внутреннего перемещения основных средств с использованием электронного документооборота как инструмента управления; приведены преимущества и недостатки использования электронного документооборота, в том числе по операциям с основными средствами.

*Ключевые слова:* электронный документооборот, электронная цифровая подпись, автоматизация, документация, делопроизводство, производительность.

## ORGANIZATION OF ELECTRONIC DOCUMENT FLOW OF OPERATIONS FOR INTERNAL MOVEMENT OF FIXED ASSETS

*Shalokha E. A.*

*Lemesh V. N., Ph. D., Associate Professor*

*Belarusian State University of Economics, Minsk, Republic of Belarus*

*Annotation.* The article is devoted to the peculiarities of using electronic document management. The article examines the process of automating operations of internal movement of fixed assets using electronic document management as a management tool. The article presents the advantages and disadvantages of using electronic document management.

*Key words:* electronic document management, electronic digital signature, automation, documentation, office work, productivity.

Работа с документацией работников бухгалтерской службы занимает большую часть времени и ресурсов любой организации, ведь документы присутствуют на каждом этапе предпринимательской деятельности. В настоящее время электронный документооборот