

ность, который называется коэффициентом оплаты предпринимательской деятельности [3]. Он определяется как доля отчислений на оплату предпринимательской деятельности в уставном фонде АО. Коэффициент рекомендуется сравнивать с маржой на рынке долгосрочного капитала. Данный показатель рассчитывается с целью осуществления контроля за использованием прибыли для поощрения управленческого персонала. Необходимость в контроле возникает в связи с разделением функций владения и распоряжения капиталом.

В настоящее время в Республике Беларусь ведутся научные разработки по проблеме оценки инвестиционной привлекательности приватизируемых предприятий в отдельных отраслях экономики [4,7]. Определенное внимание уделяется анализу хозяйственной деятельности и финансового состояния предприятия с целью оценки его текущего положения. В то же время для успешного акционирования решающее значение имеет величина прогнозного эффекта, вероятность его получения и степень сопряженного с этим риска. Ответ на эти вопросы, волнующие традиционного собственника – государство, нового собственника – акционера, субъект приватизации – коллектив акционируемого предприятия и общество в целом, может дать только комплексный анализ акционерных

инвестиций, основанный на перспективной оценке их экономической эффективности.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бузова И.А., Маховикова Г.А., Терехова В.В. Коммерческая оценка инвестиций / под ред. Есипова В.В. – СПб.: Питер, 2003. – 432 с.
2. Голубев С., Шпак И., Галочкин В. Инвестиции. – Мн.: Аморитм, 2002. – 242 с.
3. Гусаков Б. И. Экономическая эффективность собственника. – Мн.: НПЖ «Финансы, учет, аудит», 1998. – 216 с.
4. Лесневская Н.А., Ломоносов Е.З. Приватизация: учет и анализ. – Мн.: ООО «Мисанта», 2001. – 114 с.
5. Обухова И.И., Степанов В.И. Финансовый рынок / Под ред. Обуховой И.И. – Брест, БГТУ, 2001 г.
6. Рынок ценных бумаг/Под ред. В.А. Галанова, А.И. Басова. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 352 с.
7. Трансформация экономики: Проблемы и решения. Сб. статей, докладов, законопроектов / Под. Ред. В.М. Шлындикова – Мн.: Бестпроект, 2002. – 558 с
8. Фабоцци Ф. Управление инвестициями: Пер. с англ. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 932 с.

УДК 351.713

*Олешкевич Н.Н.*

## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ: САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА ИЛИ ПОДСИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА?

Переход к рыночным отношениям в Беларуси неизбежно вызывает необходимость совершенствования системы бухгалтерского учета на современной методологической базе. При этом следует разработать его новую концептуальную основу. Основными направлениями данного процесса являются:

- приближение национальной системы учета к требованиям международных стандартов;
- развитие управленческого учета и контроллинга;
- формирование адекватной модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения.

Палата представителей Республики Беларусь в декабре 2002г. приняла Общую часть Налогового кодекса. С 1 января 2004 г., с вступлением в силу Налогового кодекса, субъекты хозяйствования должны вести налоговый учет. Однозначной трактовки рассматриваемой категории в экономической литературе нет.

В период существования централизованной (плановой) экономики налоговый учет рассматривали как учет налоговых поступлений всех налогоплательщиков, и данный учет вели не сами налогоплательщики, а государственные налоговые и статистические органы. В начале 90-х годов в странах СНГ начинает формироваться новая система налогообложения, под влиянием зарубежной практики значительные изменения происходят и в бухгалтерском учете. Налоговый учет стали рассматривать как деятельность самих налогоплательщиков по учету платежей в бюджет в тех случаях, когда информации бухгалтерского учета было недостаточно.

В экономической литературе в течение последних лет дискутируется вопрос о необходимости выделения налогового учета как самостоятельного вида бухгалтерского учета. В мировой практике известны следующие способы ведения налогового учета, каждый из которых имеет свои достоинства и недостатки:

- *обособленная система с применением аналитических регистров налогового учета*; главным достоинством данного способа является то, что показатели налоговой отчет-

ности не требуют дополнительной корректировки, а недостаток заключается в увеличении затрат на формирование такого объема информации;

- *обособленная система с применением Плана счетов бухгалтерского учета* – учет ведется с применением известных приемов и способов, удобен для организации автоматизированного учета, но при этом происходит дублирование всех показателей;
- *обособленная система с применением Налогового Плана счетов, состоящего из балансовых либо забалансовых счетов* – такой способ также удобен для организации автоматизированного учета, но при этом необходимо разрабатывать Налоговый План счетов, новые кодировки и корреспонденции, что вызывает дублирование информации и значительное увеличение затрат;
- *корректировка данных бухгалтерского учета с применением налоговых справок*. Такой учет оптимален для предприятий с малыми объемами хозяйственной деятельности, однако его применение возможно только в случае минимальных расхождений между правилами бухгалтерского и налогового учета;
- *Единый План счетов с применением дополнительных субсчетов и аналитических признаков*. Дополнительные записи вне системы учета необходимы только в случае, когда показатель для целей налогового учета превышает величину показателя для целей бухгалтерского учета;
- *Резервирование с применением контрарных счетов налогового учета*. Данный способ предполагает применение общеустановленных правил независимо от степени расхождений между бухгалтерским учетом и налогообложением. Главным достоинством данного способа является его экономичность – информация не дублируется. Но в этом случае показатели не существуют в чистом виде, а определяются путем расчетов, а также существуют сложности в применении при автоматизированном учете.

*Олешкевич Наталья Николаевна, студентка экономического факультета 4-го курса Брестского государственного технического университета.*

*Беларусь, БГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.*

В некоторых странах законодательство регламентирует, чтобы бухгалтерские отчеты были подготовлены в соответствии с налоговым законодательством. Германия признается лидером такого подхода, т. к. главенствующим в учетной работе является обеспечение соответствия практики действующему законодательству и значительная часть методов учета предписана Верховным налоговым судом. Для Франции также является характерным, что налоговая система становится абсолютно самостоятельным инструментом экономической политики государства. Для США же типичен другой подход к взаимоотношениям системы бухгалтерского учета и налогообложения. Он проявляется в том, что обеспечивается их параллельное сосуществование и как результат – получение реальной финансовой отчетности.

На постсоветском пространстве раньше всех налоговый учет был введен в Украине (с июля 1997 г.). Впоследствии налоговый учет появился в Российской Федерации (с 1 января 2002 г.).

Появление в Республике Беларусь такого нового типа учета, как налоговый, явилось объективным процессом. Так, с момента обретения независимости и по настоящее время реформирование экономики связано с финансированием бюджетного дефицита страны, что заставляет определять новые источники доходов. Такими источниками явились налоги, вследствие чего возникла необходимость контроля со стороны налоговых органов за ведением на предприятиях бухгалтерского учета финансовых результатов, начисления заработной платы и других операций. В связи с этим налоговый учет призван дополнить систему учета на предприятии.

В соответствии с Налоговым кодексом РБ под **налоговым учетом** понимается осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством.

Налоговый учет вводится исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля и основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, с применением соответствующих правил и форм учета.

Сторонниками выделения налогового учета в полностью самостоятельную систему являются представители налоговых органов. Наряду с этим большинство специалистов в области бухгалтерского учета отвергают их полное разделение по ряду причин, среди основных из которых можно выделить:

- потеря интереса к данным финансовой отчетности одной из наиболее значительных групп пользователей – государственных налоговых органов, что приводит к возникновению опасности ликвидации системы «традиционного» бухгалтерского учета и нарушению его целостности;
- значительное увеличение документооборота и повышение трудоемкости бухгалтерской работы;
- затраты времени на обработку информации превышают экономический эффект от ее использования;

УДК 657.471

**Потанов С.В.**

## СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ В УСЛОВИЯХ ИЗМЕНЧИВОСТИ ОКРУЖАЮЩЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СРЕДЫ

Обостренная конкуренция во всех сферах бизнеса толкает все больше субъектов хозяйствования искать новые возможности оптимизации и построения рациональной системы управления затратами. Этот процесс сопровождается постоянным влиянием ряда внешних и внутренних факторов, кото-

*Потанов Сергей Валентинович, аспирант каф. бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.*

*Беларусь, БГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.*

- и другие.

Бухгалтерский учет является единой информационной системой предприятия, которая обеспечивает необходимые данные о его имущественном положении для внутреннего управления хозяйственной деятельностью, делового общения с клиентами и инвесторами, а также исходные данные для составления налоговых расчетов. С одной стороны, налоговый учет является составной частью интегрированной системы бухгалтерского учета организации (наряду с финансовым и управленческим учетом), с другой, – частью системы налогового учета ведущегося в рамках государства. Таким образом, в настоящее время в Беларуси статус налогового учета четко не определен. Белорусские ученые по-разному относятся к данной проблеме. Одни полагают, что необходимости ведения параллельных систем учета не существует, т. к. бухгалтерский учет дает достаточно информации для корректировки бухгалтерских показателей в соответствии с правилами налогообложения, интегрированная модель учета незаменима не только для работы управляющих, но и обоснования налогооблагаемой базы любых налогов. С точки зрения других система бухгалтерского учета не должна быть подчинена интересам налоговой политики, а правила бухгалтерского учета, нормативно-методическая база должны быть независимы от налогового законодательства.

Кроме того, в статье 2 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» отсутствует определение налогового учета как одного из типов бухгалтерского учета, который должен быть организован на предприятии, хотя это указано в первой части Налогового кодекса республики. Таким образом, противоречивость законодательных актов в области бухгалтерского и налогового учета на предприятиях вызывает необходимость их доработки во избежание разночтений и неоднозначного толкования налогоплательщиками.

В настоящее время в Республике Беларусь организация и ведение налогового учета на предприятиях законодательно утверждены первой частью Налогового кодекса (статья 69 «Налоговый учет»). Однако на момент введения налогового учета в действие регистры учета и отчетности не разработаны. Поэтому более конкретно порядок ведения налогового учета будет разъяснен в отдельных правовых актах.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Арико О. Н. Совершенствование системы налогообложения и учета налогов на предприятиях РБ. // Бухгалтерский учет и анализ. – 2003. – №11.
2. Кульпина А. Введен налоговый учет. // Национальный бухгалтерский учет. – 2004. – №1.
3. Мельникова Н. П. Концепция налогового бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет и анализ. – 2003. – №7.
4. Налоговый кодекс РБ. // Главный бухгалтер. – 2003. – №43.
5. Инструкция о порядке ведения налогового учета, утвержденная Постановлением Министерства Финансов РБ и Министерства по налогам и сборам РБ от 16 декабря 2003 г. №173/114.

рые оказывают воздействие не только на сферу затрат, но и на всю систему управления предприятием. Попытка своевременной адаптации к таким воздействиям рассматривается сегодня в рамках понятия “управление изменениями”.

**Управление изменениями** можно обозначить как про-