

# О ВЕДЕНИИ УЧЕТА ЗАТРАТ В СООТВЕТСТВИИ С ДЕЙСТВУЮЩИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

**Анисимовец Т.П., к.э.н., доцент**

*УО «Белорусский Государственный Экономический Университет»*

В связи с введением в действие с 1 января 2004 года Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь, Закона «О налогах на доходы и прибыль» (в редакции от 01.01.2004 г. № XI260-3), нового Типового плана счетов бухгалтерского учета появляются два вида ориентации учета – налоговый и неналоговый, что предопределяет существование двух видов учета: налогового и бухгалтерского (неналогового). Основные отличия между ними, на наш взгляд, заключаются в следующем.

В рамках бухгалтерского учета формируются затраты, а значит, и исчисляются конечные финансовые результаты, исключительно из соображений экономической целесообразности и позитивного влияния на благосостояние собственников субъекта хозяйствования. В этом случае никакие централизованно установленные ограничения по составу и величине расходов и затрат не принимаются во внимание (например, ограничения на затраты, связанные с переподготовкой работников). Значит, организация может допустить отклонения от типовых ситуаций, что бывает не только желательным, но и необходимым, т.е. в рамках бухгалтерского (неналогового) учета (с позиции руководства) может формироваться экономически обоснованная прибыль.

Налоговый учет предусматривает строго регламентированное отражение всех операций, особенно в части учета затрат, и исполнение требований налоговых органов в части соблюдения всех действующих законодательных актов. В этом случае прибыль, рассчитанная из экономической целесообразности, т.е. рассчитанная по данным бухгалтерского учета, подлежит корректировке в соответствии с Общей частью Налогового кодекса и Закона «О налогах на доходы и прибыль».

В целях единства трактований порядка исчисления показателей прибыли в статье 3 Закона «О налогах на доходы и прибыль» даны определения прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав; прибыли от реализации основных средств. Соответственно внесено изменение в состав затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при определении прибыли, т.е. изменилось название статьи 3 Закона «О налогах на доходы и прибыль». Данная статья теперь называется «Затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении». В содержание этой статьи подробно перечислены расходы, которые не учитываются при определении облагаемой налогом прибыли.

Основным же документом по общему составу затрат, относимых на себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете остаются ранее действовавшие «Основные положения по составу затрат» (с дополнения-

ми, уточнениями), которые содержат сведения обо всех возможных видах расходов, относимых как на счета затрат, так и за счет других источников.

Таким образом, в соответствии с действующими нормативными документами, в бухгалтериях организаций должен вестись тройной учет затрат:

1. учет затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении;

2. учет затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) для получения сведений о фактической их себестоимости и расчета общего финансового результата;

3. учет общей суммы затрат по их элементам независимо от завершения процесса производства (с учетом затрат по незавершенному производству, расходов будущих периодов).

Наличие трех нормативных документов предопределяет необходимость организации аналитического учета затрат в разрезе этих групп с подразделением их по соответствующим статьям.

## **КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА**

**Антанькова А.В., старший преподаватель**

*УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»*

В комплексе радикальных мер, направленных на повышение эффективности сельскохозяйственного производства с целью выхода его из кризисного состояния, большое значение отводится рациональному использованию машинно-тракторного парка, так как расходы на его содержание и эксплуатацию являются важным качественным показателем работы предприятий агропромышленного комплекса. Поэтому проблема снижения расходов представляет собой глубокий теоретический интерес и имеет большое практическое значение.

В процессе эксплуатации машинно-тракторного парка возникают различные по характеру издержки, которые находятся в неодинаковой связи с производственным процессом или вообще непосредственно не связаны с ним. Поэтому для научно-обоснованного учета, контроля и анализа затрат по эксплуатации машинно-тракторного парка необходима их группировка, классификация по отдельным принципам.

При выборе признаков классификации следует в первую очередь определить, для каких целей ее следует использовать, так как классификационные признаки должны охватывать комплексное изучение затрат и обеспечить их группировку в требуемом разрезе.

На наш взгляд, для практического применения все затраты по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка целесообразно группировать по двум направлениям: по экономическому содержанию и учетно-расчетным признакам.