

и Литовской Республике на синтетических пассивных счетах, номера которых различны. В Беларуси учет организован по видам палогов, то есть по аналитическим счетам к счету № 68 “Расчеты с бюджетом”. Литовский план счетов также позволяет выделить специальные счета следующего уровня аналитического учета по видам всех налогов в рамках счета № 470 “Подлежащие уплате налоги”.

Налог на прибыль, уплачиваемый в Литовской Республике авансовыми платежами, в течение квартала относится на отдельный счет затрат № 650 “Налоги на прибыль”. Именно текущий учет по налогу затрагивает данный счет. В конце года может быть определена необходимость доплаты по налогу, относимая на счет 34 “Нераспределенная прибыль”, то есть за счет прибыли налог доплачивается в бюджет. Излишне уплаченная сумма налога засчитывается в счет будущих платежей.

Сравнительный анализ методик расчета налога на прибыль и отражения на счетах бухгалтерского учета показывает, что в настоящее время в Республике Беларусь неактуально и нецелесообразно введение практики уплаты налога авансовыми платежами. По причине инфляционных процессов в современных условиях сложно с точностью спрогнозировать точный размер прибыли на квартал, даже применяя поправочные коэффициенты. Поэтому приведенная выше методика не применима в Республике Беларусь, ибо не соответствует экономическим условиям хозяйствования. Однако она может рассматриваться как один из альтернативных вариантов как расчета налога на прибыль, так и его бухгалтерского учета по мере стабилизации экономической ситуации в Республике Беларусь.

Возможны и другие варианты расчета налога на прибыль.

Е. Ю. Морозова
“ Могилеваудит ”

ОСОБЕННОСТИ ПОЛНОГО ВОССТАНОВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В практике аудиторов часто встречается такой вид работ, как восстановление бухгалтерского учета. Особенно это актуально для небольших предприятий, где бухгалтерскую работу, как правило, выполняют один-два человека. Необходимость восстановления на таких предприятиях обусловлена большой текучестью кадров и (нередко) отсутствием у бухгалтеров необходимого опыта.

За 1999 г. нами был восстановлен бухгалтерский учет на ряде частных и совместных предприятий с объемом производства (реализации) товарной продукции от 7 до 361 млрд р. Анализ проделанной работы на этих предприятиях позволяет выявить некоторые общие моменты.

Во-первых, перед восстановлением учета следует ознакомиться с предприятием: формой его организации, технологией производства выпускаемой продукции или производимых услуг, действующей учетной политикой. Незнание этих особенностей может привести к ошибкам при постановке учета, исчислении налогов и оформлении документов.

Во-вторых, на объектах восстановления бухгалтерский учет ведется, как правило, методологически неверно из-за низкой квалификации или иногда из-за недобросовестного отношения бухгалтера, а также неверно разработанной учетной политики.

По этой причине не имеет смысла использование в работе данных ранее сформированных регистров и отчетов по налогам. Для исправления ошибок и получения достоверного результата следует восстанавливать бухгалтерский учет только на основании первичных документов.

При этом обязательно следует проверить сплошным методом правильность их оформления и требовать от заказчика исправления найденных несоответствий. Восстановление следует проводить только на основе достоверных и правильно оформленных первичных документов.

В-третьих, как правило, восстановить бухгалтерский учет требуется в максимально сжатые сроки, вследствие чего возрастает вероятность ошибки в расчетах.

Кроме того, несовершенство законодательства ведет к увеличению трудоемкости работы, так как ошибка при расчете одного налога ведет к пересчету других налогов.

Мы пришли к выводу, что восстанавливать учет более эффективно при помощи ЭВМ. При этом следует правильно выбрать программу, в которой будет проводиться работа. Такая программа должна легко подстраиваться под нужды конкретного предприятия. Обычно эту проблему трудно решить в период подготовки к работе и оптимальные варианты вырабатываются только в процессе восстановления. Использование ЭВМ при восстановлении учета сокращает сроки исполнения примерно в два раза.

Наш опыт показывает, что наиболее подходящими для восстановления учета являются две программы: "1С: Бухгалтерия" - версия 6.0. и "Финансы без проблем". Они отличаются относительно легкой настройкой. Хотя следует отметить, что данные программы приспособлены в основном для торговли. При восстановлении бухгалтерского учета производственных предприятий имеются особенности при расчете себестоимости и отпускной цены реализуемой продукции.

Т.И. Сушко,
Могилевский технологический институт

О НЕКОТОРЫХ ПРОТИВОРЕЧИЯХ В ДЕЙСТВУЮЩЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

В соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и учредительными документами предприятие может создавать различные резервы и фонды специального назначения за счет разных источников.

За счет издержек предприятие может создавать резерв предстоящих расходов, платежей для оплаты предстоящих отпусков работников,