

В примере для учета отклонений использован резервный счет нового плана счетов, но можно отклонения также учитывать и на счетах затрат, выделив для них при этом отдельные субсчета или аналитические счета.

Оперативный анализ отклонений на отдельных счетах позволит выявить недостатки работы предприятия и поможет быстрее решить финансовые проблемы.

Преимущества системы калькуляции по нормативным издержкам и учета отклонений состоят в следующем:

1. Основой этого метода является управленческий контроль на базе метода исключений.

2. Оценка производственных запасов на конец отчетного периода облегчается использо-

ванием нормативной себестоимости всех видов запасов.

3. Использование нормативной себестоимости позволяет заинтересовать различные службы в контроле за уровнем деятельности предприятий.

4. В комбинации с оценкой реализации и прибыли этот метод позволяет устанавливать сметы и сметный контроль.

5. Организовать оперативный контроль за уровнем себестоимости и результатам хозяйствования по центрам ответственности.

6. Обеспечить принятие тактических решений по выживанию предприятия в условиях рыночных отношений.

**Л.Ф. Жилинская, доцент, Ю.Г. Лукашя**

### **ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГОВ**

**Н**естабильность и несовершенство налогового законодательства Республики Беларусь приводит к все большему обособлению налоговых расчетов и бухгалтерского учета налогов. Принимаемые законы и инструкции не раскрывают технику их исполнения в бухгалтерском учете. Бухгалтеры решают спорные вопросы, руководствуясь собственными методами, зачастую ошибочными. Работники налоговых органов, часто не имея знаний в области бухгалтерского учета, подходят к этим вопросам со своих позиций. А решения арбитражных судов, в составе которых нет специалистов по бухгалтерскому учету, по налоговым спорам далеко не всегда являются объективными.

Достоверность отчетности определяется неукоснительным соблюдением нормативных актов, входящих в систему бухгалтерского учета. Комментарии, разъяснительные акты и предписания налоговых органов в области методологии бухгалтерского учета по существу не должны учитываться. На деле же происходит обратное: ГНК РБ не только вмешивается в методологию бухгалтерского учета, но порой и определяет ее. Таким образом, налоговыми органами осуществляется вмешательство не только в учетную политику предприятий, умело используя которую можно добиться в рамках действующего законодательства роста или наоборот, уменьшения прибыли в зависимости от тактических задач, стоящих перед предприятием на данном этапе, но и в сферу бухгалтерского учета.

Таким вмешательством ГНК преследует главную цель наиболее полного взыскания налогов и формирования доходной части бюджета РБ. Однако под воздействием множества изменений,

приспосабливающих действующую систему учета и налогообложения к реальным условиям хозяйствования, бухгалтерский учет стал громоздким и запутанным.

Кроме того, издаваемые руководящими ведомствами Законы и методические указания, не учитывают и не обеспечивают необходимость единства бухгалтерского и налогового учета. Если законодательством по налогообложению это и не предусматривается, то принимаемые Национальным Собранием, руководящими и контрольными органами Методические указания по исчислению отдельных налогов не всегда определяют практические аспекты с точки зрения бухгалтерского учета по поводу расчета отдельных налогов, места и наличия налоговой базы для исчисления отдельных налогов (наличие ее в бухгалтерском учете в готовом виде или включение).

Что касается определения базы для налогообложения в бухгалтерском учете, то здесь в основном действуют разъяснения ГНК, которые, к сожалению, не всегда успевают за изменением законодательной базы. Известно, что существующий порядок налогообложения предусматривает для хозяйствующих субъектов ряд льгот. Для бухгалтерского учета этот вопрос тоже в некоторой степени является проблемным. Часто предоставление льготы по налогам предполагает ведение раздельного учета по отдельным объектам, а практически во многих случаях это осуществить невозможно. И это лишь отдельные из множества проблем во взаимоотношениях систем бухгалтерского учета и налогообложения. Естественно, что эти вопросы не остаются без внимания специалистов, как в области бухгал-

терского учета, так и в области налогообложения. Предлагаются различные варианты решения спорных вопросов.

Некоторые экономисты считают, что предприятию необходимо вести на предприятии параллельно два учета — бухгалтерский и налоговый. Разделение учета на бухгалтерский и налоговый, что предусмотрено международными стандартами, дает возможность сориентировать бухгалтерский учет не только на исчисление налогов, не только на запросы контролирующих органов, а на потребности собственников и инвесторов. Освобожденные от излишне усложненной работы по налоговому учету, они смогут заниматься регулированием денежных потоков для получения большей прибыли, больше внимания уделять экономике. Все корректировки, проводимые в соответствии с налоговым законодательством и связанные с формированием "объектов налогообложения", т. е. таких счетных категорий как "материальные затраты", "налогооблагаемая прибыль", выручка к налогообложению и т. д. для исчисления различных налогов должны проводиться за рамками синтетического учета на основании обобщенной информации аналитического учета и разработки соответствующих учетных регистров. Это позволит сохранить целостность бухгалтерского учета и инвариантность по отношению к различным группам пользователей. Налоговый учет должен быть выделен в отдельный участок работы.

Другой точкой зрения является предельное упрощение системы налогообложения, а именно введение единого налога с выручки. Сторонниками такого решения проблемы являются В. К. Бурлачков, Б. Т. Лагутенко, П. Г. Никитенко. Этот налог должен быть фиксированным и состоять из двух частей - НДС и налога на прибыль. Такая система налогообложения была опробована в Ростовской области РФ. Однако этот закон оказался нежизнеспособным в силу неотработанной методологии и методики определения ставки этого налога. Кроме того, в этой "панацее от всех бед" есть такой недостаток, как существенное уменьшение распределительной, стимулирующей и регулирующей функций налогообложения.

**Н.С. Юрасова, БГЭУ**

### **ПРОБЛЕМЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**В**едущая роль в системе экономических методов регулирования общественного производства традиционно принадлежит налогам. Вводя новые или отменяя прежние налоги и сборы, манипулируя ставками, используя систему льгот, пропагандируя принципы налоговой культуры и ответственности, государство не про-

компромиссным является обоюдное движение, консолидация бухгалтерского учета и налогообложения навстречу друг другу. Со стороны бухгалтерского учета это движение может заключаться во введении новых форм отчетности, приспособленных для нужд налогообложения, совершенствования методики ведения аналитического учета, данные которого должны стать информационной базой для налогообложения. Данные должны предоставляться бухгалтерским учетом в таком виде, чтобы для исчисления налогов не требовалось проводить дополнительных выборов и расчетов.

В связи с этим заслуживает внимания мнение экономиста Вербы Е. В., который полагает, что налоговые органы должны в свою очередь принять следующие меры по совершенствованию методики исчисления налогов:

1. *Более детальная разработка методических указаний по порядку расчета и уплаты отдельных налогов и неналоговых платежей, привлечение к их разработке не только чисто налоговых работников, но и бухгалтеров с целью конкретного определения наличия и возможности определения баз налогообложения по отдельным налогам.*

2. *Проработка и отражение в методических указаниях отраслевых особенностей механизма учета расходов и формирования доходов по отдельным отраслям экономики.*

3. *Унификация по ряду налогов базы для начисления налогов (в первую очередь это касается налогов, базой исчисления которых является фонд заработной платы).*

4. *Ликвидация многочисленных льгот для ряда субъектов хозяйствования типа "освободить в части...", что требует от субъектов хозяйствования ведения раздельного учета по отдельным видам деятельности, порядок ведения которого порой никакими нормативными документами не определен.*

5. *Постепенный переход от ежемесячной уплаты налогов, особенно по тем, по которым исчисляемая сумма незначительна, к поквартальной уплате.*

сто формирует свой национальный бюджет, но и создает в обществе соответствующую социально-экономическую базу и нравственную атмосферу. В нашей республике на начальном этапе рыночных преобразований бюджетно-налоговая политика была ориентирована на повышение собираемости налогов, что и определило при-