

Румыния	14,7	17,4	18,0	4,7	3,2	2,8
Украина	12,5	11,0	12,4	5,1	2,1	2,0
Финляндия	105,8	88,9	88,2	19,2	17,4	17,3
Франция	79,9	68,7	68,5	6,9	5,2	4,9
Швеция	60,4	61,6	61,6	14,9	14,1	14,9
Беларусь	20,0	12,1	11,1	5,7	2,8	2,5
В среднем	85,9	83,7	83,4	8,0	6,8	6,9

Как видим, Беларусь существенно отстает от уровня развитых западноевропейских стран по плотности основных сельхозмашин на единицу площади. Так, отставание от Германии по тракторам составляет 7,2 раза, от Великобритании – 7,8 раз, от Австрии – 21,4 раз, несколько ниже отставание по комбайнам.

В заключении необходимо отметить, что специфика более рационального использования трудовых ресурсов сельского хозяйства заключается в том, что, предотвращая процессы нерационального оттока работников из сельхозорганизаций, надо одновременно уменьшать потребности последних в трудовых ресурсах и активизировать закономерный процесс сокращения занятых непосредственно в сельском хозяйстве, при одновременном улучшении его технического оснащения.

УДК 336.22:336.717.6

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ПУТИ ЕГО РЕФОРМИРОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Э.А. Чернова

*Брестский государственный технический университет,
г. Брест, Беларусь*

Приближение финансовой системы Республики Беларусь к Международным стандартам финансовой отчетности требует ее совершенствования, и, как следствие, назревает необходимость стандартизации бухгалтерского и налогового учета Республики Беларусь.

Так с 1 января 2004 г., с вступлением в силу общей части Налогового кодекса Республики Беларусь Инструкции о порядке ведения налогового учета, утвержденной постановлением Минфина РБ и Министерства по налогам и сборам РБ от 16.12.2003 №173/114, субъекты хозяйствования должны вести налоговый учет. Следует отметить, что ранее под налоговым учетом подразумевался учет налоговых поступлений от всех налогоплательщиков, и данный учет вели не сами налогоплательщики, а государственные налоговые и статистические органы. Впоследствии налоговый учет стали рассматривать как деятельность самих налогоплательщиков по учету платежей в бюджет в тех случаях, когда информации бухгалтерского учета было недостаточно (рис.1).

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.

Однако такая формулировка недостаточно точно характеризует суть данной экономической категории, поскольку сам по себе учет не может быть учетом. Следовательно, необходимо законодательно переформулировать определение налогового учета как системы сбора, обобщения, обработки и формирования информации с целью определения налогооблагаемой базы и расчета величины налоговых платежей.

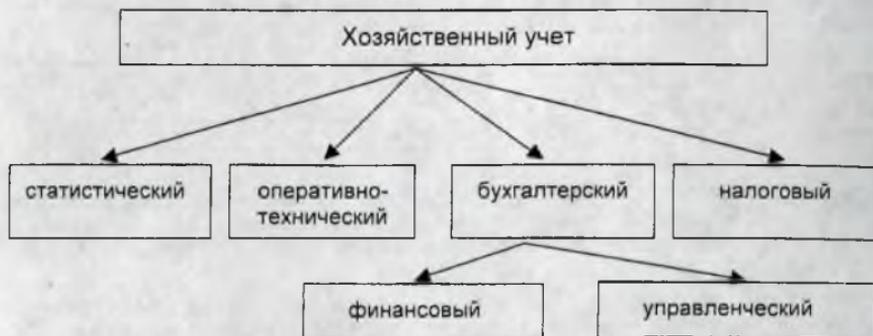


Рисунок 1 - Местоположение налогового учета в системе хозяйственного учета до 2004 г.

Для правильного исчисления налогов и сборов и избежания последствий их неверного исчисления и уплаты учетные работники должны корректировать объекты налогового обложения, сформированные в бухгалтерском учете, с учетом требований налогового законодательства, причем данные корректировки должны быть соответствующим образом документально оформлены. Т.е. налоговый учет не ведется самостоятельно, а тесно связан и зависит от бухгалтерского учета, причем взаимозависимость не односторонняя, а обоюдная, поскольку без налогового учета нельзя отразить правильно размеры налоговых платежей в бухгалтерском учете, а соответственно правильно определить финансовый результат деятельности организации (рис.2).

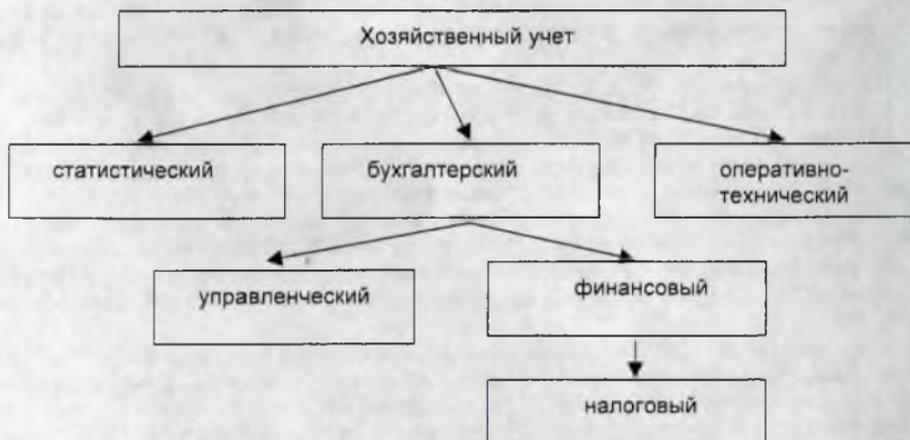


Рисунок 2 - Местоположение налогового учета в системе хозяйственного учета после 2004 г.

Анализируя особенности финансовой системы РБ, очевидно, что развитие налогового учета в Республике Беларусь необходимо построить по континентальной модели, для

которой характерно видение налогового учета как совокупности определенных правил, направленных на трансформацию бухгалтерского учета, на «перетолкование» фактов хозяйственной жизни, являющихся объектами бухгалтерского учета. При необходимости для целей налогового учета создаются комбинированные регистры бухгалтерского учета, в которые включают реквизиты, необходимые для определения налоговой базы для расчета налогов.

Большинство субъектов хозяйствования не сможет понести дополнительные расходы по ведению двух систем учета, т.е. ведение бухгалтерского и налогового учета будет возложено на одно и то же подразделение, что приведет к искажению как бухгалтерской, так и налоговой отчетности. Наиболее эффективным было бы ведение бухгалтерского учета, который является основой для исчисления и уплаты налогов. Т.е. такой учет отражает реальное финансовое состояние организации.

Исходя из этого, при построении системы налогового учета в РБ следует руководствоваться следующими принципами:

1. максимальное приближение особенностей ведения налогового учета к бухгалтерским правилам и приемам
2. устранение информационной перегруженности бухгалтерского учета в результате построения налогового учета на его основе
3. использование в налоговом учете способов оценки объектов и квалификации событий, идентичных бухгалтерскому учету
4. использование методов бухгалтерского учета для организации налогового учета
5. максимальная автоматизация получения данных об элементах налогового учета.

Если ведение налогового учета в РБ построить по континентальной модели, то в течение отчетного периода практически все хозяйственные операции будут отражаться только в регистрах бухгалтерского учета. В конце периода данные бухгалтерского учета трансформируют в данные налогового учета. Это позволит максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет.

Таким образом, при реформировании налогового учета в Республике Беларусь необходимо, во-первых, выбрать модель ведения учета (британо-американская, континентальная, южноамериканская или комбинированная). Во-вторых, вследствие несовершенства налогового законодательства РБ, когда данные различных по уровню законодательных актов противоречат друг другу, следует перераспределить компетенции государственных органов по методологии бухгалтерского учета и налогообложения и определить перечень налогов, по которым необходимо вести налоговый учет. И в-третьих, необходимо усовершенствовать методики расчета налогов с точки зрения учета объектов бухгалтерского учета и законодательно закрепить методику ведения налогового учета.

УДК 339.727.3

ОТЕЧЕСТВЕННЫЕ ЛИЗИНГОВЫЕ ОПЕРАТОРЫ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КРУПНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ БЕЛАРУСИ

Т.А. Барановская

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

За рубежом лизинг получил широкое распространение. Лизинговые операции осуществляются более чем в 160 странах. В промышленно развитых странах на долю лизинга приходится 25-30 %. Ежегодный объем инвестиций, осуществляемых посредством лизинга, уже давно превзошел 100 млрд. долларов США. К услугам