

М. Г. Воробей

Научный руководитель

О. В. Уханова

Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

В современных условиях функционирования налоговой системы Республики Беларусь усиливается значение исполнения налогового обязательства плательщиками налогов и сборов перед государством. Важным элементом надежной налоговой системы является бухгалтерский учет, обеспечивающий информационную поддержку налоговой системы.

В связи с введением в действие Инструкции о порядке ведения налогового учета постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 16 декабря 2004 г. № 173 официально признан налоговый учет.

Бухгалтерский налоговый учет – это система непрерывного и сплошного документального отражения операций, которые учитываются либо исключаются при определении размера налоговой базы с помощью расчетных корректировок данных бухгалтерского учета и (или) методом двойной записи на обособленных счетах бухгалтерского налогового учета с целью получения показателей, формирующих объекты налогообложения и налоговые базы, а также подтверждения порядка расчетов налогов, сборов (пошлин) в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Целью бухгалтерского налогового учета в Республике Беларусь является формирование полной и достоверной информации о порядке определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз и, соответственно, налогов, сборов, подлежащих уплате в бюджет Республики Беларусь.

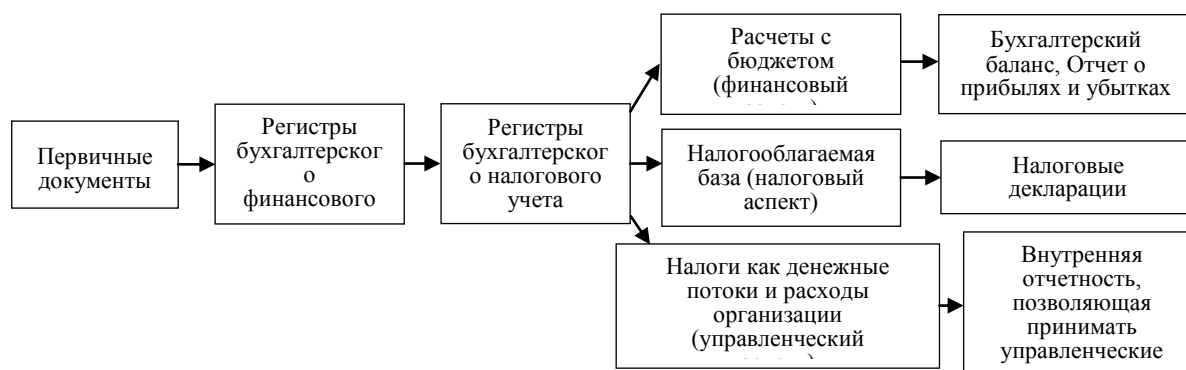
Существует проблема взаимосвязи бухгалтерского финансового, налогового и управленческого учета. Она является весьма актуальной, так как позволяет определить различные аспекты системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Следовательно бухгалтерский налоговый учет является обобщающим понятием, объединяющим в себе финансовый, налоговый и управленческий аспекты.

Возможны различные варианты ведения и способы организации бухгалтерского налогового учета:

- обособленный налоговый учет (налоговый учет ведется параллельно бухгалтерскому с применением регистров налогового учета, которые разработаны самостоятельно);
- налоговый учет на базе бухгалтерского (ведение налогового учета с использованием данных регистров бухгалтерского учета, а не непосредственно первичных документов);
- замена бухгалтерского учета налоговым (ведение учета на основе использования бухгалтерского типового плана счетов, но с отражением доходов и расходов в соответствии с требованиями налогового законодательства).

На наш взгляд, приемлем второй вариант (налоговый учет на базе бухгалтерского), который отражает этапы организации, представленные на рисунке.

Модель взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета



Для целей налогового учета по налогу на прибыль применяются регистры налогового учета, в которых на основе данных бухгалтерского учета отражается и группируется сводная информация об элементах налогового учета, проводятся (при необходимости) расчетные корректировки к этим элементам и отражается информация о показателях, принимаемых для определения размера налоговой базы. В тех случаях, когда данные бухгалтерского учета содержат недостаточную или излишнюю информацию об объектах налогообложения и элементах налогового учета, возникает необходимость осуществления налоговых корректировок.

Налоговый учет ведется посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в целях получения иной информации об объемах налогообложения и элементах налогового учета, ее систематизации и накопления в целях определения размера налоговой базы.

Классификация доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета в Республике Беларусь имеет существенные отличия. В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются следующим образом:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

В целях налогообложения в соответствии с Особенной частью Налогового кодекса Республики Беларусь доходами и расходами признаются:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении;
- затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении.

Для определения налоговой базы при исчислении налога на прибыль возникает необходимость в дополнительном составлении учетного регистра по расчетным корректировкам, который отражает доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении. Все это требует дополнительных трудовых затрат. На практике, как правило, данная работа производится вручную. С целью сокращения трудозатрат рекомендуется по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» в компьютерных программах предусмотреть субсчета «Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении по налогу на прибыль». Аналитический разрез данных субсчетов может отражать статьи расходов и доходов, учитываемые в качестве расчетных корректировок. Таким образом, учетная информация по данным синтетическим и аналитическим счетам позволит автоматически вывести единый регистр налогового учета для исчисления налога на прибыль по предлагаемой форме.