

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УО "БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

2016

СОДРУЖЕСТВО НАУК. БАРАНОВИЧИ-2005

МАТЕРИАЛЫ
МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ
МОЛОДЫХ ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ

22 февраля 2005 г.
г. Барановичи, Беларусь

В 2 частях
Часть 2

Библиотека БарГУ



0010 8849

Барановичи 2005

3 1 1 2 2

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Барановичский государственный университет»
Б И Б Л И О Т Е К А

УДК 082(043.2)

ББК 94

С 57

Печатается по решению совета Учреждения образования "Барановичский государственный университет", протокол № 5 от 28.01.2005 г.

Рецензенты: доктор педагогических наук, профессор УО "Белорусский государственный университет имени Максима Танка" Л.Д. Глазырина; кандидат юридических наук, доцент Киевского национального экономического университета Е.В. Перепада (Украина); доктор педагогических наук, профессор, Резекненская Высшая школа Велта Любкина (Латвия); доктор технических наук, профессор УО "Брестский государственный технический университет" Ю.Н. Павлючук; кандидат технических наук УО "Брестский государственный технический университет" А.В. Драган

Редакционная коллегия: В.И. Кочурко (главный редактор), П.П. Шощкий, В.Н. Зуев, Е.И. Пономарева, К.С. Тростень, В.В. Хитрюк, С.К. Рындович, Н.М. Сотник, Е.И. Белая, Е.Г. Карапетова, Э.И. Дмитриченко, М. Ассад, В.В. Таруц, Т.Н. Рыбина, Г.Я. Житкевич, В.Л. Гурский, Е.Л. Малиновский, А.В. Трофимчик, И.Д. Высотенко, А.А. Ковалевская, Л.И. Кочкар

Содружество наук. Барановичи-2005: Материалы междунар. науч.-практ. конф. молодых исследователей, Барановичи, 22 февраля 2005 г.: В 2 ч. Ч. 2 / Редкол.: В.И. Кочурко (гл. ред.) и др. – Барановичи: УО "БарГУ", 2005. – 438 с.

ISBN 985-498-001-4

ISBN 985-498-003-0 (Часть 2)

В сборнике представлены статьи участников международной научно-практической конференции молодых исследователей "Содружество наук. Барановичи-2005", посвященные актуальным проблемам педагогики, психологии, методикам преподавания технических, экономических, юридических, гуманитарных наук.

Адресован студентам, аспирантам, учителям школ и преподавателям вузов, специалистам предприятий, организаций, учреждений соответствующего профиля.

ISBN 985-498-001-4

ISBN 985-498-003-0 (Часть 2)

УДК 082(043.2)

ББК 94

© УО "БарГУ", 2005

ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ
ФАКУЛЬТЕТ

К ВОПРОСУ О НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

А.В. Подомацкий

Научный руководитель – Г.Я. Житкевич, кандидат экономических наук, доцент

УО "Барановичский государственный университет", г. Барановичи, Беларусь

Налоговая система каждого государства, направленная на достижение определенных социально-экономических целей, является одним из практических механизмов управления. Функционирование этого механизма возможно только во взаимодействии с системой бухгалтерского учета, в котором трансформированно отражается все многообразие налоговых взаимоотношений субъектов налога с государством. Для отечественной практики налогообложения характерен большой объем и разнообразие налоговых форм, сложность исчисления многочисленных налогооблагаемых позиций. Это привело к значительному росту объема учетной работы бухгалтерской службы по расчетам с бюджетом. Это объясняет возникновение термина "налоговый учет". На страницах отечественных научных и практических изданий обсуждение проблемы функционирования налогового учета как системы не нашло отражения, а на практике в его смысл вкладывается вся совокупность учетной работы по расчетам с бюджетом.

По данной проблеме давно развернулась полемика среди российских ученых специалистов по проблемам бухгалтерского учета, правового регулирования и налогообложения. Взгляды на проблему налогового учета как такового самые различные: от полярных до умеренно компромиссных. Сторонниками признания появления налогового учета как самостоятельной системы специфического информационного назначения являются А.В. Брызгалин, Е.В. Демешева, Е.Н. Евстигнеев. Данными авторами дается определение налогового учета, приводятся составные элементы его метода, определяется соотношение бухгалтерского и налогового учета. В частности, в учебном пособии "Налоги и налоговое право" дается следующее изложение содержания рассматриваемого понятия: налоговый учет – система сбора и фиксации хозяйственной информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств налогоплательщиков. Налоговый учет в законодательстве выделяется, как правило, конструкцией "для целей налогообложения" [3, 271]. Даже на первый взгляд в этом определении прослеживается несостоятельная надуманность определения, т.к. информационной базой для правильного исчисления налогов являются, во-первых, сбор и регистрация информации о всех хозяйственных операциях, а во-вторых, ее обработка для целевого представления и использования. А это есть функция бухгалтерского учета.

Не отрицая формирования налоговых показателей посредством данных бухгалтерского учета, сторонники концепции признания налогового учета норму налогового регулирования в изложении "для целей налогообложения" трансформировали в понятие налогового учета. Более того, для укрепления созданного статуса системы налогового учета ими обозначен метод изучения объекта налогового учета, объединяющий выделенные следующие приемы и способы:

- установление специальных учетно-налоговых показателей;
- расчет «специальной "налоговой себестоимости"» – определение метода формирования налогооблагаемой базы;
- установление налогового дисконта;
- определение налогового периода;
- ведение специальной налоговой документации [1, 87].

Здесь представлена обобщенная процедура исчисления налогооблагаемых баз, которая выполняется бухгалтерами по отражению состояния расчетов по налоговым платежам. Ее значимость определяется объемом и характером всей учетной работы за отчетный период. Представление информации о состоянии расчетов по бюджетным платежам есть результат хозяйственных операций, осуществляемых в системе бухгалтерского учета.

Критическое рассмотрение вышеизложенного утверждения, а также практика учетной работы показывают, что невозможно сформулировать общие принципы налогового учета, а также определить его критерии оценки качества представляемой информации из-за отсутствия сферы приложения. Это сфера бухгалтерского учета и его аналитических процедур.

Следовательно, нет оснований для утверждения о появлении отдельного налогового учета. Если проанализировать процедуру подготовки данных для заполнения деклараций и расчетов по налогам и налоговым платежам, представляемым хозяйствующими субъектами, то можно увидеть, что бухгалтерской службой производятся необходимые процедуры по подготовке данных для этих целей, т.к. каждый хозяйствующий субъект обязан участвовать в формировании бюджета своего государства в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Рассматривая состояние взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения, порядок формирования информационной базы для представления отчетности о налоговой платежеспособности предприятий, П.Я. Папковской был определен ее первый уровень – в составе данных бухгалтерского учета каждого предприятия. Контроль за ее формированием осуществляют инспекции Министерства по налогам и сборам (МНС) по месту административного нахождения хозяйствующих субъектов, которые по Закону "О налогах и сборах в Республике Беларусь" наделены соответствующими полномочиями. В налоговых органах налогоплательщики подлежат учету после их государственной регистрации [4, 159].

В районных инспекциях МНС республики система формирования отчетности о налоговых платежах продолжает свое последовательное развитие. Здесь осуществляется учет поступлений по видам налоговых платежей и контроль за выполнением доходов бюджета. Контролируется динамика поступлений по основным доходным источникам в разрезе видов бюджетов, осуществляется ежедневный контроль за полнотой поступлений по налоговым и другим платежам, а также за поступлениями отсроченных платежей и недоимками. Анализируются динамика количества убыточных предприятий, а также причины убытков в разрезе отдельных предприятий.

Таким образом, приведенная краткая характеристика состава отчетности о налоговых платежах свидетельствует о том, что в республике сложилась система ее формирования, а анализ информационных потоков позволяет определить их структурные уровни образования и преобразования:

- информационная база системы бухгалтерского учета на предприятии;
- отчетность первичного структурного налогового звена – районной инспекции МНС;
- сводная налоговая отчетность по Министерству.

Из этого следует, что в разрабатываемом законе – Налоговом кодексе – должна найти место регламентация системы формирования налоговой отчетности, а не налогового учета. Это будет соответствовать действительности. Кроме того, в нем должна найти отражение схема ее обоснованного построения с целью недопущения излишнего роста информационных потоков, не подкрепленных необходимой востребованностью и приводящей к увеличению операционных расходов на получение информации [4, 160].

С введением в действие с 1 января 2004 г. нового плана счетов бухгалтерского учета ситуация изменилась в пользу ведения на каждом предприятии налогового учета. Хотя и с опозданием, но МНС и Минфином были разработаны регистры налогового учета, которые должны вестись на каждом предприятии для отражения расчетов по налогам. Практике ведения налогового учета в Республике Беларусь исполнился один год, поэтому она требует глубокого осмысления и изучения.

Литература

1. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: Учеб. пособ. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 120 с.
2. Ефремова А.А. Учетная политика предприятия: содержание и формирование. – М.: Книжный мир, 2000. – 478 с.
3. Налоги и налоговое право: Учеб. пособ. для студ. вузов / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин, О.Н. Попов; Под ред. А.В. Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 1997. – 600 с.
4. Производственный учет в АПК: теория и методология / П.Я. Палковская. – Мн.: ООО "Информпресс", 2001. – 216 с.

ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО ВВЕДЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Е.И. Ракуть

Научный руководитель – Г.Я. Житкевич, кандидат экономических наук, доцент

УО "Барановичский государственный университет", г. Барановичи, Беларусь

Финансовые кризисы, имевшие место в ряде стран в XX в., а также громкие скандалы, связанные с деятельностью некоторых крупных компаний и аудиторских фирм, послужили одной из причин основания в 1999 г. Министерствами финансов стран "большой семерки", Форума финансовой стабильности. Был сформулирован ряд правил поведения или стандартов. В их числе правила, непосредственно связанные с бухгалтерской профессией:

- Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО);
- Международные аудиторские стандарты (МАС);