

## Секция 4

# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УДК 004.7

**Н. М. Васюк,**

*обладатель сертификата профессионального бухгалтера  
ОАО «Барановичский завод автоматических линий», Институт повышения квалификации и переподготовки  
учреждения образования «Барановичский государственный университет», Барановичи*

## ИНСТИТУТ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

**Введение.** Институт налогового консультирования успешно функционирует в большинстве развитых странах мира, его положительное влияние на развитие бизнеса и налоговый климат многократно подтверждено многолетним зарубежным опытом. Необходимость наличия в нашей стране деятельности по налоговому консультированию назрела уже давно и обусловлена сформировавшейся общественной потребностью в развитии цивилизованного рынка консалтинга в данной области, а также в обеспечении на международном уровне высоких стандартов и квалификационных требований, предъявляемых к налоговым консультантам. Появление института налогового консультирования способно повысить дисциплину соблюдения налогового законодательства, а с ней — уровень защиты отечественных налогоплательщиков, устойчивость их бизнеса. Международный опыт свидетельствует, что качественное налоговое консультирование способствует повышению эффективности взимания налогов и социальных отчислений. Улучшение инвестиционного климата и активизация предпринимательской деятельности создадут предпосылки для притока инвестиций и появления новых рабочих мест, что, в свою очередь, обеспечит возможность для эффективной занятости граждан, организации бизнеса, роста доходов и повышения благосостояния населения Беларуси. Таким образом, деятельность налоговых консультантов нужна и полезна как для налогоплательщиков, так и для государства.

**Основная часть.** Нормативным актом, которым предусмотрено введение в Республике Беларусь института налогового консультирования как отдельного вида предпринимательской деятельности, является Указ Президента Республики Беларусь № 338 от 19.09.2017 (далее — Указ № 338), который вступил в силу с 24 декабря 2017 года (за исключением отдельных положений, вступивших в силу ранее). Профессиональной задачей налоговых консультантов в первую очередь является защита интересов консультируемых лиц в области налогообложения, так как они являются компетентными посредниками между налогоплательщиками и налоговыми органами. Их главная задача — решение проблем клиента, не выходя за рамки законодательных норм. В Указе № 338 четко обозначены сферы деятельности, в которых налоговые консультанты могут оказывать услуги. Налоговые консультанты в Республике Беларусь вправе оказывать услуги по:

- консультированию по вопросам налогообложения, в том числе в части применения налогового законодательства в конкретных ситуациях с учетом обстоятельств, имеющих у консультируемого лица;
- подготовке рекомендаций (заключений) по вопросам налогообложения, включая определение оптимальных решений (налоговое планирование, информирование о новациях в законодательстве);
- ведению бухгалтерского и (или) налогового учета (в том числе комплексное налоговое обслуживание консультируемых лиц);
- составлению отчетности, налоговых деклараций (расчетов) и иных документов, в том числе жалоб;
- представлению интересов консультируемых лиц в налоговых правоотношениях в налоговых и иных государственных органах, организациях (направление налоговых деклараций (расчетов), иных документов, заявлений и жалоб в налоговые органы, защита интересов в судах и правоохранительных органах) [1].

При этом налоговый консультант может оказывать вышеуказанные услуги как на разовой, так и на долгосрочной основе.

Деятельность по налоговому консультированию осуществляется на основе принципов законности, добровольности, профессионализма, добросовестности, независимости и конфиденциальности.

Получить статус налогового консультанта в соответствии с положениями Указа № 338 вправе граждане Республики Беларусь, иностранные граждане или лица без гражданства. В соответствии с п. 6 и 7 Положения о налоговом консультировании, утвержденного Указом № 338, к квалификационному

экзамену на получение квалификационного аттестата налогового консультанта допускаются физические лица, имеющие:

- высшее экономическое и (или) юридическое образование и стаж работы по специальности после получения высшего образования не менее трех лет;
- иное высшее образование при условии прохождения переподготовки на уровне высшего образования по специальности экономического и (или) юридического профиля и наличия стажа работы по этим специальностям не менее трех лет [1].

Так, 01.11.2018 в аналитической правовой системе «Бизнес-Инфо» появилась информация о том, что Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь вынесло на общественное обсуждение проект Указа о внесении изменений в Указ от 19.09.2017 № 338 «О налоговом консультировании». Проектом предлагается до 31 декабря 2029 года к квалификационному экзамену на получение квалификационного аттестата налогового консультанта допускать физических лиц, имеющих среднее специальное образование, предоставляющее право работать по специальности бухгалтера, и стаж работы по специальности после получения среднего специального образования не менее 3 лет. На сайте МНС можно подробно ознакомиться с проектом и обоснованием проверки знаний к нему.

Для получения статуса налогового консультанта физическому лицу необходимо:

1) подать заявление в Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь не позднее одного месяца до объявления дня экзамена. Даты квалификационных экзаменов размещаются на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [www.nalog.gov.by](http://www.nalog.gov.by) в разделе «Налоговые консультанты» / «Информация об организации и проведении квалификационного экзамена»;

2) успешно сдать квалификационный экзамен, который состоит из двух этапов. Первый этап — компьютерное тестирование, которое состоит из двадцати вопросов и трех заданий. На каждый вопрос дается несколько вариантов ответов, один или два из которых являются правильными. Второй этап — проверка знаний в устной форме по экзаменационным билетам. Претенденты, не сдавшие квалификационный экзамен, допускаются к очередной сдаче квалификационного экзамена не ранее чем через три месяца с даты проведения экзамена;

3) получить квалификационный аттестат налогового консультанта. Квалификационный аттестат аннулируется в случае необращения соискателя квалификационного аттестата за его получением в течение шести месяцев со дня принятия решения о его выдаче;

4) стать членом Палаты налоговых консультантов.

Физическим лицам, претендующим на получение статуса налогового консультанта, предоставлено право выбора направления квалификационного экзамена для его сдачи в зависимости от планируемой специальности: налоговое консультирование организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц; налоговое консультирование организаций; налоговое консультирование индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

После успешной сдачи физическим лицом квалификационного экзамена Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь выдает ему квалификационный аттестат налогового консультанта.

По состоянию на 01.11.2018 в Едином реестре налоговых консультантов состоит 243 физических лица.

**Заключение.** Введение в Беларуси института налогового консультирования рассматривается как выход на более высокий уровень обслуживания юридических и физических лиц, признак зрелости национальной налоговой системы. Институт налогового консультирования повысит защищенность интересов субъектов предпринимательской деятельности и сократит административные расходы, связанные с налогообложением. Что касается общегосударственного масштаба, налоговое консультирование приблизит Беларусь к международным стандартам налогового обслуживания и смягчит инвестиционный климат в стране. Страна заинтересована в инвесторах, а инвесторы заинтересованы работать в привычных и понятных для них условиях. Появление института налогового консультирования способно повысить дисциплину соблюдения налогового законодательства, а с ней — уровень защиты отечественных налогоплательщиков, устойчивость их бизнеса. Просветительская и разъяснительная работа налоговых консультантов, проводимая с налогоплательщиками, сыграет значительную роль в данном вопросе. Международный опыт свидетельствует, что качественное налоговое консультирование способствует повышению эффективности взимания налогов и социальных отчислений. Только устойчиво и успешно развивающийся бизнес может наращивать объемы налоговых поступлений, в этом и состоит заинтересованность государства. Введение института налогового консультирования значительно улучшит взаимодействие налоговых органов и плательщиков, переведет их в профессиональную плоскость. Налоговые службы смогут работать со специалистами, что будет способствовать скорейшему взаимопониманию и предупредит конфликтные ситуации, возникающие во взаимодействии государственных налоговых служб и предприятий. Улучшение инвестиционного климата и активизация предпринимательской деятельности создадут предпосылки для притока инвестиций и появления новых рабочих мест, что, в свою очередь, обеспечит возможность для эффективной занятости граждан, организации бизнеса, роста доходов и повышения благосостояния населения Беларуси.

Таким образом, деятельность налоговых консультантов нужна и полезна как для налогоплательщиков, так и для государства.

## Список цитируемых источников

1. О налоговом консультировании [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 19 сент. 2017 г., № 338 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 23.09.2017. — 1/17266.

УДК 657

А. Г. Гулевич

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи*

## СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Введение.** Командировочные расходы связаны с некоторыми проблемами, не нашедшими четкого отражения в действующих нормативных правовых актах и вызванными практическими ситуациями нахождения работников организации в служебных командировках.

В статье рассматриваются вопросы, связанные с документальным оформлением служебных командировок, расчета командировочных расходов, бухгалтерского учета расчетов по служебным командировкам.

**Основная часть.** Список работников, имеющих право получать деньги под отчет на хозяйственные нужды, определяется приказом руководителя организации.

В журнале учета работников, выбывающих в служебные командировки, должны быть указаны даты выбытия (прибытия) работников, определенные приказом руководителя организации.

Оформление командировочного удостоверения и задания на командировку в пределах Республики Беларусь не является обязательным.

Подотчётным лицам наличные деньги из кассы выдаются по расходным кассовым ордерам формы КО-2. Выдача работнику денег под отчет, в том числе и наличной иностранной валюты, на расходы, связанные со служебными командировками без полного отчета по ранее выданному данному работнику суммам, не допускается. В случае установления таких фактов наступает административная ответственность.

При перечислении денежных средств под отчет на счет командированного работника, которому выдана корпоративная (личная) дебетовая карточка, авансовый отчет должен быть представлен с приложением карт-чеков, выписки по счету командированного лица и других подлинных документов, подтверждающих произведенные расходы.

После возвращения из служебной командировки подотчетное лицо в течение трех рабочих дней должно предоставить в бухгалтерию авансовый отчет. Авансовый отчет составляется в случаях выдачи работнику денег под отчет на предстоящие расходы, в том числе связанные с использованием личных денежных средств на приобретение товаров (работ, услуг) в интересах нанимателя. Форма авансового отчета разрабатывается организацией самостоятельно с отражением в альбоме первичных документов с учетом требований ст. 10 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-3 от 12.07.2013. Остаток неизрасходованных подотчетных сумм принимается кассой по приходному кассовому ордеру формы КО-1.

В соответствии с Инструкцией о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь от 31.03.2014 № 199, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь, допускается использование личных денежных средств работника в интересах организации, с которой он состоит в трудовых отношениях. Организация обязана возместить работнику использованные личные денежные средства [1].

Если работник возвращается из служебной командировки и в этот же день отправляется в другую командировку, то в таблице учета использования рабочего времени этот день учитывается как один день командировки и суточные выплачиваются за один день.

Организация должна отмечать в таблице учета использования рабочего времени не только нахождение работника в служебной командировке, но и количество отработанных им часов: например, К / 8.

Командированному работнику возмещаются расходы по проезду к месту командировки и обратно. Основанием для возмещения стоимости электронного билета является посадочный талон, квитанция о произведенной оплате, которые прилагаются к авансовому отчету.

Возмещение стоимости топлива, израсходованного личным автомобилем работника для служебной командировки, осуществляется на основании надлежаще оформленного путевого листа, который является основанием на списание топлива на расходы организации и учитывается при налогообложении прибыли. При отсутствии подлинных проездных документов по проезду к месту командировки и обратно расходы возмещаются на основании документов, подтверждающих факт проезда работника, или в размере минимальной стоимости проезда независимо от используемого вида транспорта. Размер минимальной стоимости проезда определяется с учетом рекомендуемых норм расстояний перевозок пассажиров и грузов между