

По нашему мнению, целесообразно в рабочем плане счетов предусматривать субсчета второго порядка для учета затрат на производство продукции пушного звероводства: 20.2.1 — материальные ресурсы; 20.2.2 — оплата труда с отчислениями на неё; 20.2.3 — содержание основных средств; 20.2.4 — потери от брака, падежа животных; 20.2.5 — общепроизводственные затраты; 20.2.6 — побочная продукция; 20.2.7 — приплод; 20.2.8 — выход продукции; 20.2.9 — прочие затраты.

Представим корреспонденцию счетов по учету затрат на производство продукции пушного звероводства (таблица 1).

Т а б л и ц а 1 — Корреспонденция счетов по учету затрат на производство продукции пушного звероводства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Начислена амортизация основных средств, обслуживающих звероводство	20.2.3	02
Списываются израсходованные корма, медикаменты, биопрепараты для нужд звероводства	20.2.1	10
Начислена заработная плата работникам, занятым уходом за животными	20.2.2	70
Произведены начисления на заработную плату работников:		
в ФСЗН	20.2.2	69
в Белгосстрах	20.2.2	76/2
Списаны услуги вспомогательных производств, оказанные зверохозяйству	20.2.9	23
Списана доля общепроизводственных затрат по животноводству, включаемых в затраты звероводства	20.2.5	25
Принят к учету приплод зверей; прирост живой массы	11	20.2.7
Приняты к учету выработанные шкурки зверей, готовые к реализации	43.2	20.2.8
Принята к учету побочная продукция звероводства	10	20.2.6

Предлагаемая методика учета затрат на производство продукции пушного звероводства позволит контролировать затраты в разрезе статей калькуляции.

Заключение. В период современных экономических отношений сельскохозяйственная организация для достижения эффективности своей деятельности должна обеспечить оптимальное сочетание внутрихозяйственной организации производства и управления.

Поиск снижения затрат путем оперативного контроля за их формированием в любой экономической среде возлагается на внутрихозяйственные структурные подразделения, которые являются центрами формирования затрат и центрами ответственности за их формирование.

Список цитируемых источников

1. Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) : письмо М-ва сел. хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь, 14 янв. 2016 г., № 04-2-1- 32/178 // Моя бухгалтерия. Сел. хоз-во. — 2016. — № 5. — С. 36—44.

УДК 338.22-048.88

Н. Н. Давидович, А. И. Кириллова

Учреждение образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», Горки

КОНСУЛЬТАНТЫ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Введение. Принятый в целях обеспечения защиты интересов субъектов хозяйствования в сфере налогообложения и создания правовых основ для осуществления деятельности по налоговому консультированию Указ Президента Республики Беларусь № 338 от 19 сентября 2017 года «О налоговом консультировании» (далее — Указ № 338) регламентирует эту деятельность (налоговое консультирование) как вид предпринимательской деятельности. Указ № 338 одобрен на Президиуме Совета Министров Республики Беларусь и направлен в административную Президиума.

Появление подобных специалистов благоприятно повлияет на состояние деловой среды и инвестиционного климата в Беларуси. Налоговые консультанты будут способствовать правильному пониманию налогового

законодательства. Более того, в отличие от налогового органа, который может только разъяснить некоторые аспекты законодательства, налоговый консультант может осуществлять сопровождение конкретного плательщика, индивидуально работать с клиентом.

Основная часть. Согласно Указу № 338, статус налогового консультанта присваивает Палата налоговых консультантов (или министерство по налогам и сборам) посредством включения в Единый реестр налоговых консультантов и выдачи квалификационного аттестата налогового консультанта. Указом № 338 предусмотрены следующие основания для включения в Единый реестр налоговых консультантов:

- успешная сдача квалификационного экзамена;
- членство в Палате налоговых консультантов (с момента ее образования);
- наличие договора страхования риска гражданской ответственности налоговых консультантов, которая может наступить вследствие причинения вреда имуществу представляемых лиц или нарушения договоров с этими лицами (страховая сумма не может быть менее 1 000 базовых величин) [1].

К квалификационному экзамену допускаются граждане, имеющие:

- высшее экономическое или юридическое образование (без четкой специализации) и опыт практической деятельности в области налогообложения не менее 3-х лет;
- среднее специальное экономическое образование с дополнительной квалификацией специалиста по налогам или сертифицированного бухгалтера и опыт практической деятельности в области налогообложения не менее 7 лет;
- среднее специальное экономическое образование и опыт практической деятельности в области налогообложения не менее 10 лет.

Также стоит отметить, что аудиторам и юристам в соответствии с Указом № 338 не запрещено продолжать выполнять эту же работу, учитывая то, что у этой категории лиц другая направленность. Согласно Указу № 338 выделяется класс специалистов, которые могут целенаправленно заниматься налоговым учетом, налоговым консультированием, что позволит удешевить стоимость таких услуг. Стоит учесть, что аудиторы чаще работают с крупными компаниями, а налоговые консультанты работают и с физическими лицами. При этом данный вид услуг полностью добровольен [1].

Следует отметить, что бухгалтер, аудитор и налоговый консультант — хоть и смежные, но разные профессии на рынке труда, и каждая требует соответствующего уровня компетенции и подготовки. Опытный бухгалтер не только принимает участие в детальном анализе финансово-экономического состояния бизнеса, но и осуществляет налоговое планирование, дает руководителю советы по налогообложению. Однако при этом бухгалтер не несет материальную ответственность, как налоговый консультант. На практике бухгалтер, подстраховывая себя, предпочитает уплатить налоги в большем размере, что приводит как к упущенным возможностям предприятия из-за необоснованного оттока финансовых ресурсов, так и дополнительной работе налоговых инспекций по возврату излишне уплаченных сумм.

Адвокат может специализироваться по налоговым спорам, однако пробелы в знаниях особенностей бухгалтерского и налогового учета значительно сужают область консультирования данного специалиста.

В отличие от аудитора, который подчиняется строгим стандартам и правилам аудиторской деятельности, налоговый консультант смотрит вперед, моделирует разные сценарии развития бизнес-процессов и выполняет расчеты по различным вариантам для оптимизации налогообложения. Кроме того, при предоставлении аудиторами услуг по налоговому консультированию не исключается конфликт интересов между исполнителями и заказчиками, так как один из принципов профессионального поведения аудитора заключается в соблюдении им приоритета общественных интересов, а налоговый консультант осуществляет свою деятельность по поручению и в интересах клиента.

Необходимо подчеркнуть, что налоговый консультант не имеет полномочий на выполнение функций, связанных с деятельностью аудитора или адвоката, и тем самым не является их прямым конкурентом на рынке консалтинговых услуг. Явное пересечение их деятельности есть только при представлении прав и интересов клиентов по вопросам, связанным с уплатой налогов в государственных и судебных органах. Тем не менее налоговый консультант скорее схож с адвокатом, чем, скажем, с бухгалтером, так как обязан быть независимым от государства и не разглашать тайну, что является принципами организации адвокатуры и адвокатской деятельности.

Услуги налогового консультанта более специфичны и комплексны: разъяснение налогового законодательства, ведение налогового учета, представление интересов в налоговых, налоговое планирование в текущей и инвестиционной деятельности, судебных и правоохранительных органах и т. д. Налоговые консультанты страхуют профессиональную ответственность и отвечают за ошибки, допущенные в ходе выполнения своих функций. Как инструмент правового, финансового и управленческого содействия хозяйствующим субъектам институт налогового консультирования способствует разрешению проблем применения норм законодательства, созданию делового климата в налоговых отношениях, сокращению коррупции, повышению бизнес-активности.

Оказываемые услуги по налоговому консультированию варьируются от разъяснения налогового законодательства, оптимизации налогов в текущей и инвестиционной деятельности до комплексного налогового обслуживания клиента. Касательно субъектов малого и среднего бизнеса налоговые консультанты обычно ведут для своих клиентов бухгалтерский и (или) налоговый учет, осуществляют расчет заработной платы, составляют финансовую и налоговую отчетность, что при небольшой численности работников, как правило, экономически

выгоднее, чем содержать штатного бухгалтера или специалиста по расчету налогов. Кроме этого, на основании данных экономических показателей предприятия налоговые консультанты способны давать рекомендации руководителям в решении оперативных вопросов в управлении предприятием. В сферу деятельности налогового консультанта входят также вопросы, связанные с экономическим анализом деятельности, проверкой налоговых деклараций (расчетов) по налогам, расчетом налогооблагаемой базы, информированием клиентов о новшествах в налоговом законодательстве, защитой интересов налогоплательщиков в судах и правоохранительных органах по вопросам налоговых правоотношений и т. д.

Среди современных задач налогового обслуживания важное место занимает налоговое планирование, направленное на минимизацию налоговой нагрузки в дозволенных законом пределах или ее оптимизацию в контексте с другими хозяйственными целями.

Заключение. Воспользоваться услугами налогового консультанта — это право субъектов предпринимательской деятельности, а не обязанность, т. е. исключительно добровольное волеизъявление. Для получения помощи налогового консультанта плательщику необходимо заключить договор возмездного оказания услуг по налоговому консультированию в простой письменной форме, содержащий следующие существенные условия: предмет договора; ответственность сторон за невыполнение или ненадлежащее выполнение обязательств; права и обязанности сторон; сроки оказания услуг по налоговому консультированию и порядок принятия таких услуг; стоимость услуг по налоговому консультированию, сроки и порядок их оплаты; порядок соблюдения конфиденциальности; порядок разрешения споров; иные условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Коммерческая организация, оказывающая услуги по налоговому консультированию, должна обеспечить оказание этих услуг налоговым консультантом. При этом документы, подтверждающие оказание услуг по налоговому консультированию, подписываются налоговым консультантом, ответственным за оказание услуг по налоговому консультированию, а также руководителем этой организации.

По Указу № 338 налоговые консультанты не могут заниматься видами деятельности, несовместимыми с профессией налогового консультанта.

К несовместимым видам деятельности отнесена любая предпринимательская деятельность, не связанная с налоговым консультированием, а также занятость в качестве наемного (штатного) сотрудника организации по функциональным обязанностям, не связанным с налоговым консультированием.

К совместимым видам деятельности относится деятельность по оказанию юридических, аудиторских и адвокатских услуг, а также преподавательская, научная и творческая деятельность, деятельность в качестве инвестиционного консультанта, эксперта.

Проект Указа № 338 направлен на улучшение инвестиционного климата, повышение качества и ответственности за оказание услуг в области налогового обслуживания организаций и физических лиц, эффективности взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами.

Список цитируемых источников

1. О налоговом консультировании в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 338 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 23.09.2017. — 1/17266.

УДК 657

Г. Я. Житкевич, А. Н. Прудникова

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ЮРИДИЧЕСКИЙ АСПЕКТЫ

Введение. В условиях рыночной экономики статус главного бухгалтера существенно изменен. Напомним, что официально надлежащая организация бухгалтерского учета возложена на руководителя организации (ст. 7 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности») [1]. Однако это не означает, что главный бухгалтер превращен в руководителя обычного структурного подразделения хозяйствующего субъекта. На практике руководитель хозяйствующего субъекта свои функции по ведению бухгалтерского учета возлагает на главного бухгалтера, наделяя его особыми полномочиями в выполнении контрольных функций в части законности фактов хозяйственной деятельности и обеспечения возможности предотвращения нарушений действующего законодательства. В этой связи статус главного бухгалтера и престиж бухгалтерской службы значительно возросли.