

УДК 631.15:5021504:336.221(476)

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА НАЛОГА ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Щербатюк С. Ю.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Согласно действующему законодательству, сельскохозяйственные организации попадают в категорию плательщиков налога за добычу (изъятие) природных ресурсов. При этом в соответствии со ст. 215 НК РБ суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в полном объеме включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Таким образом, при отнесении сумм указанного налога в сельскохозяйственной организации на затраты производства (реализации) следует учитывать объекты потребления таких ресурсов (например, водопотребления). Поскольку ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов (в частности, по потребленной воде) разнятся в зависимости от целевого характера использования ресурса (таблица 1), то возникает необходимость в разработке методики по распределению налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, что было поставлено целью настоящего исследования.

Таблица 1 – Размеры ставок налогообложения в зависимости от целевого использования добытых (изъятых) ресурсов

Вид ресурсов	Ставки налогообложения (в рублях за добычу (изъятие) 1 куб.метра)
А	Б
грунта для земляных сооружений	120
камня:	
строительного	4 260
облицовочного	10 790
песка строительного для:	
использования в дорожном строительстве	260
иного использования	520
песчано-гравийной смеси для:	
использования в дорожном строительстве	440
иного использования	880
подземных и поверхностных вод:	

для хозяйственно-питьевого водоснабжения населения	60
организациями и индивидуальными предпринимателями для производства продукции животноводства и растениеводства, организациями и их обособленными подразделениями, осуществляющими предпринимательскую деятельность по производству продукции рыбоводства, садоводческими товариществами и дачными кооперативами	4
пресных и минеральных для производства алкогольных, безалкогольных, слабоалкогольных напитков и пива	20 110
для иного использования	190

В целях разработки методики включения сумм налога на добычу (изъятие) природных ресурсов в затраты производства (реализации) был проведен анализ существующих вариантов распределения расходов на объекты учета затрат.

В результате мы пришли к выводу, что целесообразно использовать коэффициентный метод. Для этого нужно предварительно производить корректировку фактических объемов потребленных ресурсов на повышающий коэффициент, рассчитываемый как отношение соответствующей ставки налога по виду использованного ресурса к минимальной ставке налога (таблица 2)

Таблица 2 – Расчет корректирующих коэффициентов по ставкам налогообложения

№ п/п	Наименование природных ресурсов	Ставка налога за добычу (изъятие) за 1 тонну, куб. м	Корректирующий коэффициент
1	Подземные и поверхностные воды пресных и минеральных для производства алкогольных, безалкогольных, слабоалкогольных напитков и пива	20 110	$5\ 028 = 20110/4$
2	Подземные и поверхностные воды для хозяйственно-питьевого водоснабжения населения	60	15
3	Подземные и поверхностные воды орган. и ИП для произ-ва прод. животн. и раст., орган. и их обособл. подразд., осущ. предприн. деятельн. по произв. прод. рыбоводства, садов. товариществ и дачн.участков	4	1
4	Подземные и поверхностные воды для иного использования	190	48

Для распределения налога за добычу (изъятие) природных ресурсов на объекты аналитического учета затрат была разработана «Ведомость распределения» представленной ниже формы:

Ведомость распределения налога за добычу (изъятие) природных ресурсов за июль-сентябрь 2014 г.

Наименование объекта	В дебет счета	Объем водопотребления, м ³	Корректирующий коэффициент	База распределения, условных м ³	Коэффициент распределения	Сумма налога, тыс.руб.
1	2	3	4	5 = гр.3*гр.4	6	7=гр.6*гр.5
Участок растениеводства № 5	20/1	210	1	210	Кр = 12103,2/3089844 = 0,003917	0,82257
Зверохозяйство	20/2	4000	1	4000		15,668
Конферма	20/2	100	1	100		0,3917
МТФ	20/2	640	1	640		2,50688
Кормоцех	20/3	198	48	9504		37,227168
Цех минеральной воды	20/3	600	5 028	3016800		11816,8056
Котельная д.Новоселки (горячее водоснабжение населения, отопление)	23	200	15	3000		11,751
Котельная д.Новоселки (иные нужды)	23	1130	48	54240		212,45808
Общежитие д.Новоселки	29	90	15	1350		5,28795
ВСЕГО	x	7258	x	3089844		12 103,20

На основании предложенной ведомости начисленный налог (в представленном примере – за водопотребление в сумме 12103,2 млн. руб.) будет распределен на объекты учета затрат пропорционально базе распределения, которая определяется в зависимости от объема водопотребления на отдельных участках хозяйства с учетом корректирующего коэффициента.

Сумма начисленного налога за добычу (изъятие) природных ресурсов будет отражена в бухгалтерском учете следующим образом (таблица 3).

Таблица 3 – Отражение на счетах бухгалтерского учета начисленного налога за добычу (изъятие) природных ресурсов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дт	Кт	
Начислен налог за добычу (изъятие) природных ресурсов и включен в затраты производства	20/1,20/2,20/3, 23, 29	68	12103,2

Таким образом, предложенная нами методика распределения начисленного налога за добычу (изъятие) природных ресурсов позволяет правильно сформировать затраты на аналитических счетах, что позволит правильно исчислить себестоимость отдельных видов сель-

скохозыистойвенной продукиии и обезпечить доетверный аналитический учет затрат и финансовых результатов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (особенная часть).

УДК 336.717.1(476)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ВИРТУАЛЬНЫХ ВАЛЮТ КАК СПОСОБ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ

Щербатюк С. Ю.¹, Гнедов А. В.²

¹ – УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

² – УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы»
г. Гродно, Республика Беларусь

Проблема легализации доходов, полученных преступным путём, становится все более актуальной и опасной не только для национальной экономики, но и мировой экономики в целом. Не утрачивает свою актуальность совершенствование методов борьбы с этим общественно опасным явлением, поскольку практика противодействия «отмыванию доходов» приобретает все более изощрённые формы.

В настоящее время отсутствует научно обоснованная методика оценки масштабов легализации «теневых» доходов. Исследователи считают, что доля доходов, полученных преступным путем в Республике Беларусь, колеблется в пределах от 15 до 35% ВВП [1, С.49]. Общемировая цифра свидетельствует о 2-5% мирового ВВП. Проанализировав эти цифры, можно сделать следующие выводы: 1) показатель «теневых» доходов РБ превышает общемировой, 2) необходимо постоянное совершенствование национального законодательства в данной сфере для сокращения уровня объемов легализации, преступных доходов. Для этого следует изучать существующие способы и формы отмывания нелегальных доходов, что позволит усовершенствовать отечественную практику противодействия их легализации. Особое внимание, на наш взгляд, следует уделять развитию данного преступного явления в сети Интернет. В связи с изложенным целью настоящего исследования выступает развитие методик противодействия легализации преступных доходов через единое интернет-пространство. Объектом исследовательской работы выступают виды и методы легализации