

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ГРОДНЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Проблемы учетно-аналитического
обеспечения трансграничного
сотрудничества в сфере агробизнеса
Республики Беларусь и Украины**

Монография



Гродно 2020

УДК 631.162(476+477)
ББК 65.32
П 78

Щербатюк, С.Ю., Плаксиенко, В.Я., Пилипенко, Е.А. Проблемы учетно-аналитического обеспечения трансграничного сотрудничества в сфере агробизнеса Республики Беларусь и Украины / С.Ю. Щербатюк, В.Я. Плаксиенко, Е.А. Пилипенко и др. – Гродно: ГГАУ, 2020. – 270 с. – ISBN

Авторский коллектив:

*Щербатюк С.Ю., Плаксиенко В.Я., Пилипенко Е.А.,
Матальцкая С.К., Федоркевич А.В., Смолякова О.М., Кириенко Н.Н., Карпицкая М.Е.,
Дугар Т.Е., Ермолаева М.В., Левченко З.М., Романченко Ю.А., Карпенко Н.Г.,
Черненко К.В., Грибовская Ю.Н., Ходаковская Л.А., Лега О.В., Мокиенко Т.В.,
Прийдак Т.Б., Липский Р.В., Яловега Л.В., Тютюник С.В., Тютюник Ю.М., Романченко Ю.А.,
Нездойминова Е.Е., Красота Е.Г., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г., Пешко Н.Н., Осичук И.Ю.,
Грудько С.В., Солович Е.А., Куклик С.Н., Довнар Н.К., Вартанян Е.С., Кудин В.В., Метечко Т.О.,
Гостилович Е.В., Кузьма А.Э.*

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор, профессор УО «Белорусский государственный
экономический университет»

Папковская П.Я.

доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой учета и аудита Харьковского
национального технического университета сельского хозяйства имени Петра Василенка

Маренич Т.Г.

В монографии представлен авторский подход к реализации организационно-методических аспектов бухгалтерского учета, анализа и контроля отдельных видов имущества и источников их формирования, а также некоторых аспектов деятельности сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь и Украины. Предложены направления развития учетно-аналитического обеспечения системы управления предприятиями агробизнеса Республики Беларусь и Украины, что весьма актуально в условиях трансграничного сотрудничества стран.

Монография рассчитана на научных работников, преподавателей, аспирантов, магистрантов, студентов высших учебных заведений, работников юридической и экономической службы организаций, практикующих бухгалтеров и аудиторов, а также всех интересующихся проблемами совершенствования системы бухгалтерского учета и отчетности организаций Республики Беларусь и Украины

Рекомендовано Научно-техническим советом УО «ГГАУ» (Протокол № __ от __. __.2020 г.).

УДК 631.162(476+477)
ББК 65.32

ISBN

© Щербатюк С.Ю., 2020

Содержание

Раздел 1. Состояние и направления совершенствования учетного обеспечения агробизнеса в Республике Беларусь и Украине	10
1.1. Организационные аспекты учетного обеспечения агробизнеса	10
1.1.1. Принципы бухгалтерского учета учреждений государственного сектора <i>Пилипенко Е.А., Карпенко Н.Г.</i>	10
1.1.2. Учетно-аналитическая система и учетно-аналитичес- кое обеспечение как компоненты системы управления организации: становление и развитие <i>Матальцкая С.К.</i>	19
1.1.3. Отражение учетной политики предприятий Украины в годовой финансовой отчетности <i>Дугар Т.Е., Ермолаева М.В., Левченко З.М., Романченко Ю.А.</i>	32
1.2. Отражение в учете и контроль основных средств, финансовых активов и запасов	44
1.2.1. Учет финансовых активов	44
Финансовые активы: экономическая сущность, порядок признания, вариативность оценки и проблемы бухгалтерского учета <i>Смолякова О.М.</i>	44
1.2.2. Учет нефинансовых активов	68
1.2.2.1. Белорусский опыт учета основных средств и их	68

Т.Б., Яловега Л.В.....	
1.4.3.2. Начисления на фонд оплаты труда и удержания из заработной платы: ретроспективный аспект Мокиенко Т.В., Прийдак Т.Б., Литский Р.В.. ..	215
1.4.3.3. Особенности расчета и порядок уплаты в бюджет подоходного налога в Республике Беларусь Грудько С.В.....	224
1.5. Формирование информации о собственном капитале в агробизнесе	234
1.5.1. Развитие методик контроля собственного капитала сельскохозяйственного предприятия на основе обзорной проверки Щербатюк С.Ю., Солович Е.А., Куклик С.Н., Кузьма А.Э.....	234
1.5.2. Учетное обеспечение целевого финансирования предприятий агробизнеса в Украине Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г.....	243
1.6. Проблемы оценки эффективности агробизнеса: опыт Украины и Республики Беларусь	260
1.6.1. Экономическое содержание категории «финансовый результат» Матальцкая С.К.....	260
1.6.2. Использование информации управленческого и финансового учета для оценки безубыточности производства продукции в операционной деятельности организаций Украины Тютюнник С.В., Тютюнник Ю. М., Романченко Ю. А.....	267
1.6.3. Теоретические и методологические основы оценки деловой активности предприятий аграрного сектора	279

4. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей в части фиксированного сельскохозяйственного налога, а на сегодня – единого налога 4 группы, имеет как преимущества, так и недостатки. К положительным последствиям можно отнести: стабильность базы и ставок налогообложения; стимулирование эффективного использования сельскохозяйственных угодий; поощрение накопления капитала и инвестирования; отсутствие мотивации к сокрытию результатов хозяйствования, упрощение налогового учета, отчетности и прозрачность взимания налогов. Вместе с тем, можно выделить и ряд недостатков: исключение возможности применения в качестве объектов налогообложения прибыли, труда, собственности и других ресурсов; уплата налога не зависит от финансового состояния плательщика; изменения налогового законодательства негативно влияют на деятельность субъектов хозяйствования, поскольку им постоянно нужно адаптироваться к новому законодательству; несовершенство поступлений для надлежащего финансирования землеохранных мероприятий, улучшения качества почв.

1.4.3.2 Начисления на фонд оплаты труда и удержания из заработной платы: ретроспективный аспект

*Мокиенко Т.В.,
Прыдак Т.Б.,
Липский Р.В.*

Первый, приближенный к современному, вариант подоходного налога ввели в Соединенных штатах Америки в 1643 году, когда в американской Плимутской колонии начали взимать подоходный налог с использованием прогрессивных ставок. Эта форма стала прогрессивной для Новой Англии и осталась неизменной в течение последующих веков не только в Америке.

Приближенный к современной форме подоходный налог был введен в Англии в 1798 году Уильямом Питтом в виде утроенного налога на роскошь. Его применяли по чисто внешним признакам (количество нанятой прислуги, владение каретой и другая роскошь). Норма налога действовала до 1816 года. Повторное введение в 1842

году уже приблизило его к основным критериям, положенным в основу принципа подоходного налогообложения [13].

Различные государства подоходный налог начали применять только с XIX века. Впервые подоходный налог был введен в Великобритании в 1799 году с целью финансирования ведения войны с Францией. В США этот вид налогообложения ввелся в 1862 году. Основная цель - на военные расходы. В странах континентальной Европы налогообложения доходов физических лиц развивалось медленнее. Если в Бельгии оно было начато еще в 1828, Австрии - в 1849, в Италии - в 1864, то в Германии - в 1897, в Испании - в 1900, а во Франции только в 1914 г.

На украинских землях налоги, которые платили физические лица, были введены еще задолго до основания Киевской Руси. Первые упоминания о них можно найти в «Повести временных лет», автором которой считают монаха Киево-Печерского монастыря Нестора [29].

Во времена господства Российской империи, в XIX-XX веках, налог на доходы уменьшался в зависимости от: количества иждивенцев; в тех случаях, когда гражданин имел несколько мест работы (доходы облагались по каждому месту работы отдельно); если доходы по каждому месту работы были меньше минимума и не облагались налогом, то совокупный доход тоже не облагался, даже если он был больше чем минимум [29].

Дальнейший этап в подоходном налогообложении физических лиц определялся Указом Президиума Верховного Совета СССР от 30 апреля 1943 года «О подоходном налоге с населения». Подоходный налог взимался со всех граждан, которые имели самостоятельные источники дохода на территории СССР. До 1953 года он был основным налогом с городского населения. С 1953 года подоходный налог начали платить также и колхозники. В начале 60-х годов, в СССР была предпринята попытка постепенного снижения, вплоть до отмены, налога с заработной платы, в связи с чем был издан Закон СССР от 7 мая 1960 года «Об отмене налогов с заработной платы рабочих и служащих» [13].

В советской Украине, почти до конца 80-х годов XX века, подоходный налог с граждан взимался по комбинированной шкале, хотя официальная ставка налогообложения определялась как пропор-

циональная (13%), на самом деле существовала прогрессивно-регрессивная шкала налогообложения. Так, с одного рубля, который превышал необлагаемый минимум, удерживалось 25 копеек, то есть ставка составляла 25 %, затем она постепенно уменьшалась до 12 % и повышалась до 13 %.

В развитии форм и методов взимания налога на доходы физических лиц в Украине можно выделить 4 основных периода, представленных в таблице 1.4.3.2.1.

Таблица 1.4.3.2.1 - Этапы развития налога на доходы физических лиц в Украине

Этап	Характеристика
Первый этап (1989 - 1993 гг.)	Налоговая система этого периода характеризуется взиманием подоходного налога с граждан, который разделен на две части: основную и дополнительную, а плательщики – на отдельные категории и группы. Налог удерживался в твердых ставках, дифференцированных по категориям и группам плательщиков.
Второй этап (1993 - 2003 гг.)	Подоходный налог с граждан – резидентов Украины взимался согласно законодательных норм Декрета Кабинета Министров Украины «О подоходном налоге с граждан». В соответствии с Декретом – обложения подоходным налогом доходов граждан осуществлялось по группам или категориям плательщиков и в зависимости от характера полученного дохода
Третий этап (2004 - 2010 гг.)	Вступил в действие Закон Украины «О налоге с доходов физических лиц», в результате чего произошло существенное снижение налоговой нагрузки, расширение базы налогообложения, введен налоговый кредит и налоговые льготы
Четвертый этап (с 2011 г. и по наше время)	Принят Налоговый кодекс Украины – введены налоговые скидки и введена малопрогрессивная шкала ставок налога

С 1990 года начала действовать регрессивно-прогрессивная шкала ставок налога. То есть, когда из суммы доходов от 100 до 150 рублей налог был равен 29 копейкам с каждого рубля, то есть 29 %, а для дохода, который превышал 150 рублей, применялась прогрессивная шкала с размером ставок от 13 до 60 % в зависимости от величины доходов [13].

Становление системы налогообложения доходов физических лиц в Украине, которая имела определенные отличия от практики подоходного налогообложения в СССР, началось в 1991 году. Были установлены условия налогообложения и ставки подоходного налога

для всех категорий плательщиков. Вместо необлагаемого минимума (размера дохода, в пределах которого налог не взимается) выделен размер необлагаемого дохода.

Особым фактором развития системы подоходного налогообложения в Украине в 1991-1992 годах стала постоянная смена интервалов и ставок прогрессивного налогообложения в зависимости от размера дохода [13].

Еще в Украинской ССР 1991 года был принят Закон «О подоходном налоге с граждан Украинской ССР, иностранных граждан и лиц без гражданства» по которому минимальная заработная плата, не облагалась налогом, была установлена в размере 185 рублей и составила необлагаемый минимум. Но уже с 26 декабря 1992 года налогообложение доходов граждан осуществлялось в соответствии с Декретом Кабинета Министров Украины «О подоходном налоге с граждан», который с изменениями и дополнениями действовал до мая 2003 года. А с 1 января 2004 года вступил в силу Закон Украины «О налоге с доходов физических лиц» (к нему дополнительно изданы «Инструкция о налогообложении физических лиц-предпринимателей» и «Инструкция о налоговом кредите по налогу с доходов физических лиц») [173,186].

Вершиной эволюции налогового законодательства, в котором с 2011 года был прописан механизм взыскания подавляющего большинства налогов и сборов, в том числе и налога на доходы физических лиц, стал Налоговый кодекс Украины [141].

Фонд оплаты труда субъектов хозяйствования выступает базой для начисления взносов в ряд социальных фондов. Таких как: Пенсионный фонд Украины, Фонд ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы (сбор в этот фонд как установленный законодательством процент от фонда оплаты труда взимался до 1999 года включительно), Фонд социального страхования (с 2001 года – Фонд социального страхования по временной потере трудоспособности), Фонд содействия занятости населения (с 2001 года – Фонд социального страхования на случай безработицы), Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Украины (далее – Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве).

По каждому из перечисленных фондов установлена соответствующая ставка взносов. Итог всех предусмотренных взносов характеризует общую нагрузку на фонд оплаты труда (далее – ФОТ).

В таблице 1.4.3.2.2 представлена динамика ставок взносов в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и общая нагрузка на ФОТ за период 1992 - 2000 годов.

Таблица 1.4.3.2.2 - Ставки взносов в Пенсионный фонд (ПФ) и Фонд социального страхования (ФСС) за 1992 – 2000 года, %

Период	Общий нагрузка на ФОТ	Фонд	Для предприятий, учреждений и организаций, которые используют наемный труд	Для предприятий, учреждений и организаций, которые используют труд людей с инвалидностью
С 01.01.1992 по 01.05.1993 гг.	61	ПФ	55,88	31,82
		ФСС	8,4	5,18
С 01.05.1993 по 07.02.1996 гг.	37	ПФ	32,56	4,4
		ФСС	4,4	0,6
С 07.02.1996 по 31.12.2000 гг.	37	ПФ	32	4
		ФСС	5	0,6

Как видим, самый высокий уровень нагрузки на ФОТ наблюдался в течение 16-месячного периода (с 1 марта 1992 год до 1 мая 1993 год). Первое существенное уменьшение нагрузки связано со снижением с 2 июля 1993 год в 1,65 раз (с 61 до 37 %) ставки начислений на социальное страхование (последняя расщеплялась на две составляющие – в Пенсионный фонд Украины и Фонда социального страхования).

Следующее уменьшение обусловлено поэтапным снижением ставки сбора в Фонд ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы: первоначально установлена на уровне 12 %, который сохранялся более пяти лет (с марта 1992 года по июль 1997 года). Ставка этого сбора, в конце концов, была уменьшена сначала до 10 % (действовала около года), затем до 5 % (на следующие полгода), а с января 1999 года формирование Фонда, таким образом, было вообще прекращено. Как следствие, в течение 1999-2000 годов, уровень нагрузки на ФОТ фактически был самым низким за всю историю независимой Украины – 37,5 % [335].

Следующий этап роста нагрузки на ФОТ связан с созданием в 2001 году Фонда социального страхования от несчастных случаев на производстве. В зависимости от класса профессионального риска производства деятельности экономического субъекта, обязательный размер взносов был определен в размере от 0,2 % (самый низкий уровень риска) до 13,6 % (самый высокий уровень риска). С учетом периодических изменений базового размера взносов во все социальные фонды уровень нагрузки на ФОТ в следующие десять лет (2001 - 2010 года) находился в диапазоне 34,8-37,2 % для субъектов, которые осуществляли взносы в Фонд по самой низкой ставке и 48,4-50,8 % - по высокой. Динамика начислений и удержаний в Фонды за 2002 – 2011 года представлена в таблице 1.4.3.2.3.

Таблица 1.4.3.2.3 - Размеры страховых тарифов по видам государственного социального страхования за 2002 - 2011 года

Период	ФСС ВПТ		ФСС НСБ		ФСС НСП
	удержания из доходов работников	начисление на работодателей	удержания из доходов работников	начисление на работодателей	начисление на работодателей
2002 г.	0,25% - при ЗП <150 грн. 0,5% при ЗП до >150 грн.	2,9%	0,5%	2,1%	2,32%
2003 г.	0,25% - при ЗП <150 грн. 0,5% при ЗП до >150 грн.	2,9%	0,5%	2,1%	2,32%
2004 г.	0,5% - з/п < ПМ 1,0% - з/п > ПМ	2,9%	0,5%	1,9%, 1,6% ²	2,32%
2005 г.	0,5% - з/п < ПМ 1,0% - з/п > ПМ	2,9%	0,5%	1,9% ¹ , 1,6% ²	2,32%
2006 г.	0,5% - з/п < ПМ 1,0% - з/п > ПМ	2,9%	0,5%	1,3%	2,32%
2007 г.	0,5% - з/п < ПМ 1,0% - з/п > ПМ	1,5%	0,5%	1,3%	2,32%
2008 г.	0,5% - з/п < ПМ 1,0% - з/п > ПМ	1,5%	0,5%	1,3%	2,32%
2009 г.	0,5% - з/п < ПМ 1,0% - з/п > ПМ	1,4%	0,6%	1,6%	2,42%
2010 г.	0,5% - з/п < ПМ 1,0% - з/п > ПМ	1,4%	0,6%	1,6%	2,42%
2011 г.	27,7778% от ЕСВ ¹	3,7645% от ЕСВ ²	16,6667% от ЕСВ	4,0333% от ЕСВ	2,9309% от ЕСВ

Примечание ¹ – единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование для наемных работников удерживается по тарифу 3,6%;

Примечание ² – единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование для робототехнических давки, относящихся к 22 классу профессионального риска справляется по тарифу 37,19 % (зависти от класса профессионального риска производства, в которой работает хозяйствующий субъект).

С июля 2011 года вступил в силу Закон Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование». Единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование (далее - ЕСВ) представляет собой консолидированный страховой взнос, сбор которого осуществляется в систему общеобязательного государственного социального страхования, в обязательном порядке и на регулярной основе, с целью защитить застрахованных лиц и членов их семей, в случаях, предусмотренных законодательством, на получение страховых выплат (услуг) по действующим видам общеобязательного государственного социального страхования [193].

В 2011 году он заменил собой 4 отдельных начисления, которые существовали до этого. А именно: в Пенсионный фонд, в фонды существования на случай безработицы, в фонд по временной потере трудоспособности, в фонд от несчастных случаев на производстве.

На начальном этапе внедрения ЕСВ, его размер зависел от класса профессионального риска производства (67 классов) и составлял: от 36,76 % для первого класса до 49,7 % для 67 класса.

З 2016 года, ЕСВ не удерживается от заработной платы работника. Его начисляет работодатель на ФОТ. Ставка ЕСВ составляет 22 %, кроме хозяйствующих субъектов, которые используют наемный труд, людей с ограниченными возможностями (5,3, 5,5 та 8,41 %).

Существует ограничение по минимальной и максимальной сумме ЕСВ, которая может быть начислена. Их размеры зависят от минимальной заработной платы, состоянием на 01 января текущего года (на 01.01.2020 года минимальна з/п равна 4723 грн.). Минимальная сумма ЕСВ (расчет производится исходя из суммы минимальной заработной платы) – 1039,06 грн., его максимальный размер (15 минимальных заработных плат) - 15585,90 грн.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – налог, который удерживается из заработной платы работников и выплат, которые можно к ним приравнять. Перечень доходов, которые облагаться

налогом, как и ставка самого налога, менялись на протяжении всего периода исследования и регулировались соответствующими нормативными актами.

При налогообложении доходов физических лиц, возможно уменьшение базы налогообложения на сумму налоговой социальной льготы (НСЛ), при условии и наличии определенных условий.

Размер налоговой социальной льготы (НСЛ) в период с 1992 года по 2002 год для разных категорий граждан составляет: до 5 минимальных заработных плат (необлагаемый минимум), до 10 минимальных заработных плат (необлагаемый минимум). С 2003 по 2016 год социальная налоговая льгота составляет 50 % от минимальной заработной платы состоянием на первое января текущего года. А с 2016 года НСЛ равна 50 % прожиточного минимума, установленного на 01.01 текущего года. Граничный размер дохода, при котором возможно применение социальной льготы, равен размеру месячного прожиточного минимума, действующего для трудоспособного лица на 1 января отчетного налогового года, умноженного на коэффициент 1,4 и округленного до ближайших 10 гривен.

Ставки НДФЛ и НСЛ за 1992 – 2020 года сгруппированы и представлены в таблице 1.4.3.2.4.

Таблица 1.4.3.2.4 - Ставки НДФЛ и размеры налоговой социальной льготы за 1992 – 2020 года

Период (год)	Базовая ставка ПНГ (НДФЛ), %	Размер налоговой социальной льготы	Сумма налоговой социальной льготы, на 01.01, руб. до 1997 г., грн. с 1997 г.		Прожиточный минимум на 01.01, руб. до 1997 г., грн. с 1997 г.	Минималь- ная зара- ботная плата на 01.01, руб. до 1997 г., грн. с 1997 г.
1	2	3	4		5	6
1992	Прогрес- сивная ставка налого- обло- жения. Размер от 10 до 40 %	до 5 МЗП (НМ) до 10 МЗП (НМ)	до 925	до 1850	понятие «прожиточный минимум» не использова- лось. Применялся показатель «минимальной месячной	185
1993			до 2000	до 4000		400
1994			до 300000	до 600000		60000
1995			до 300000	до 600000		60000
1996			до 300000	до 600000		60000

1997			до 75	до 150	зарботной платы (необлагаемый минимум)»	15
1998			до 225	до 450		45
1999			до 370	до 740		74
2000			до 450	до 900		90
2001			до 590	до 1180		118
2002			до 700	до 1400		140
2003			до 925	до 1850	342	185

Продолжение таблицы 1.4.3.2.4

1	2	3	4			5	6
2004	13	100 %, 150 %, 200 % (из расчета 50 % от минимальной заработной платы)	102,5	153,75	205	362	205
2005	13		131	196,5	262	423	262
2006	13		175	262,5	350	453	350
2007	15		200	300	400	492	400
2008	15		257,5	386,25	515	592	515
2009	15		302,5	453,75	605	626	605
2010	15		434,5	651,75	869	825	869
2011	15		470,5	705,75	941	894	941
2012	15 (17)		536,5	804,75	1073	1017	1073
2013	15 (17)		573,5	860,25	1147	1108	1147
2014	15 (17)		609	913,5	1218	1176	1218
2015	15 (20)		609	913,5	1218	1176	1218
2016	18	100 %, 150 %, 200 % (из расчета 50 % от прожиточного минимума)	689	1033,5	1378	1330	1378
2017	18		800	1200	1600	1600	3200
2018	18		836	1254	1672	1672	3723
2019	18		960,5	1440,8	1921	1921	4173
2020	18		1051	1576,5	2102	2102	4723

В общем, налог на доходы физических лиц как в СССР, так и в независимой Украине был и является общегосударственным налогом, суть которого в рамках децентрализации власти существенно изменилась.

Таким образом, история взимания налога на доходы физических лиц свидетельствует о: его обязательности с целью финансирования государственных расходов; широком спектре льгот по налогообложению; применении прогрессивных ставок налога в зависимости от вида и размера доходов.

Кроме того, с доходов физических лиц удерживается военный сбор.

Военный сбор в Украине ввели как временный налог. Согласно Налоговому Кодексу Украины, военный сбор действует до окончания реформирования Вооруженных сил Украины [141].

Объект налогообложения военным сбором является (по резидентам): общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход; доходы с источником происхождения в Украине, которые облагаются НДФЛ при их начислении, выплаты, начисления; иностранные доходы. Для нерезидентов объектом военного сбора являются такие же доходы, кроме иностранных доходов.

Ставка военного сбора в Украине составляет 1,5 % от базы налогообложения. Хотя, в соответствии проекта Закона № 2252-1, рассматривается возможность внедрение прогрессивной ставки взноса в зависимости от уровня дохода: от 0,5 % до 6,5 % [165].

Таким образом, проведя исследование можно сделать выводы, что за период независимости Украины, из доходов граждан удерживались такие налоги и взносы: подоходный налог (налог на доходы физических лиц); удержания в Пенсионный фонд, фонд социального страхования по временной потере трудоспособности, фонд социального страхования на случай безработицы; единый социальный взнос; военный сбор.

Кроме того, на фонд оплаты труда проводились начисления: в Пенсионный фонд, Фонд ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы, фонды социального страхования (на случай безработицы, потери трудоспособности, несчастных случаев на производстве), Единый социальный взнос.

1.4.3.3 Особенности расчета и порядок уплаты в бюджет подоходного налога в Республике Беларусь

Грудько С.В.

Вопросы, касающиеся удержаний из заработной платы, являются одними из наиболее актуальных как для работников, так и для нанимателей. Законодательство Республики Беларусь о труде не содержит определения понятия «удержания из заработной платы». Его можно определить как отказ от выплаты работнику определенной части начисленной ему заработной платы в связи с наличием у

Научное издание

Щербатюк Светлана Юрьевна (УО «ГГАУ», Республика Беларусь),
Плаксиенко Валерий Яковлевич (ПГАА, Украина),
Пилипенко Екатерина Анатольевна (ПГАА, Украина),
Матальская Светлана Константиновна (УО «БГЭУ», Республика Беларусь),
Федоркевич Анатолий Викторович (УО «БГЭУ», Республика Беларусь),
Кириенко Надежда Николаевна (УО «БГАТУ», Республика Беларусь),
Карпицкая Марина Евгеньевна (УО «ГрГУ имени Янки Купалы», Республика Беларусь),
Куклик Светлана Николаевна (УО «ГГАУ», Республика Беларусь),

Проблемы учетно-аналитического обеспечения трансграничного сотрудничества в сфере агробизнеса Республики Беларусь и Украины

Монография

Компьютерная верстка:

С.Н. Куклик

Подписано в печать 11.11.2020

Формат 60x84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.

Печать Riso. Усл. печ. л. 18,7. Уч.- изд. л. 0,00.

Тираж 100 экз. Заказ № 0000

Издатель и полиграфическое исполнение:

Учреждение образования

«Гродненский государственный аграрный университет»

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий

№ 1/304 от 22.04.2014.

Ул. Терешковой, 28, 230008, г. Гродно.

Сверстано и отпечатано с материалов,
предоставленных на электронных носителях.

За достоверность информации, а также ошибки и неточности,
допущенные авторами, редакция ответственности не несет.