

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЙ В ЦЕЛЯХ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

И.А.Кисель

Полесский государственный университет, I_Kononchuk@mail.ru

Исчисление и уплата налогов базируются на показателях финансово-хозяйственной деятельности организаций, формируемых по данным бухгалтерского учета. В условиях глобализации мировой экономики и расширения границ международного хозяйственного партнерства развитие бухгалтерского учета происходит по линии его унификации на основе апробированных практикой эффективных стандартов. В том же направлении осуществляется совершенствование бухгалтерского учета в Республике Беларусь, требования к которому закреплены в Законе о бухгалтерском учете.

Закон не может предусмотреть такую детализацию положений, которая была бы достаточной для исчисления налоговых баз по каждому платежу в бюджет, установленному Налоговым кодексом Республики Беларусь. Поэтому статья 62 Налогового кодекса вменяет налогоплательщикам в обязанность вести налоговый учет путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета [2].

Субъекты хозяйствования свободны в выборе стратегии и тактики учетной политики в целях оптимизации налоговых платежей в бюджет. Они могут вводить в систему учета дополнительные регистры или учетные реквизиты, позволяющие формировать налоговую базу в сумме и по периодам ее налогообложения. Главным требованием является обеспечение полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, отражающихся на величине налоговой базы и полноте обложения ее налогом. Соответственно, задачи налогового учета перед плательщиками налогов, сборов (пошлин) формулируются следующим образом [1, с. 22]:

1. Формирование полной и достоверной информации для определения налоговой базы по установленным для организации налоговым платежам и исчисления сумм налогов, необходимой внутренним пользователям налоговой отчетности – руководителям организации, а также внешним – налоговым органам и другим пользователям налоговой отчетности (Министерству финансов, Таможенному комитету, Министерству внутренних дел и др.).

2. Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям налоговой отчетности для контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

3. Предотвращение налоговых нарушений и преступлений.

4. Избежание уплаты излишних сумм налогов и сборов.

5. Создание информационной базы для эффективного управления налогами.

Однако в представленном круге задач система налогового учета ориентирована на отражение уже случившихся событий в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и констатацию их налоговых последствий. В современных напряженных финансовых условиях работы налогоплательщиков подобная информация не может считаться вполне удовлетворительной.

Налоговый учет, как составляющая функция налогового менеджмента, должен служить достижению главной финансовой цели деятельности организации – росту чистой прибыли. Поэтому его регистры необходимо сформировать таким образом, чтобы они не только отражали, но и обобщали информацию, касающуюся налоговых баз по каждому налогу с целью ее анализа, оценки и регулирования налогообложения в оперативном режиме времени.

Осуществление на этой основе постоянного мониторинга состояния налогообложения организации позволило бы менеджерам принимать предупредительные меры по недопущению необоснованного увеличения налоговых баз, как по сумме, так и по периодам уплаты налогов. Проведение такой работы при достаточно высоком уровне финансовой результативности не представляет большой сложности в том случае, если для нее создана необходимая информационная база в составе налогового учета.

Налоговому учету в современных условиях необходимо стать частью не только бухгалтерского, но и управленческого учета как основы осуществления контроллинга на предприятии. Для этого в него следует включить регистры, накапливающие по отчетным периодам данные о:

- суммах затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении в разрезе их элементов (материальных затрат, заработной платы, амортизационных отчислений, прочих);

- оборотах по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (обороты по реализации продукции, облагаемые по ставке 20%, 10%, обороты по реализации продукции, по которым принимается ставка НДС 0%, освобожденные от обложения НДС обороты);

- валовой прибыли по ее составляющим (прибыль от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, внереализационных доходах и расходах;

- других показателях, оказывающих существенное влияние на величину налоговых баз и суммы начисленных налогов.

Предлагаемая детализация налогового учета послужит проведению постоянного контроля за состоянием налогообложения организации, своевременной корректировки принятых управленческих решений путем расчета альтернатив осуществления налоговых платежей, а также будет способствовать обоснованию будущей стратегии и тактики организации хозяйственно-финансовой деятельности в аспекте минимизации налогов и увеличения чистой прибыли в распоряжении хозяйствующих субъектов.

Детальной проработки в этом направлении требует формирование учетной политики предприятий в отношении амортизационных отчислений.

Права предприятий в формировании их учетной политики в отношении амортизации существенно ограничены положениями инструкции «О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утвержденной Постановлениями Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства строительства и архитектуры Республики Беларусь, а также Постановлением Минэкономики «Об установлении нормативных сроков службы основных средств». В названных нормативных документах регламентируется порядок проведения амортизации, нормативные сроки службы объектов амортизации и порядок установления сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов, необходимых для расчета величины амортизационных отчислений.

Стратегия и тактика налогового учета на предприятиях в отношении амортизационных отчислений, находящаяся под влиянием налогово-амортизационной политики государства, практически может иметь самостоятельное значение только в решении вопроса о целесообразности (с учетом налоговых последствий) применения тех или иных методов их начисления: линейного или нелинейного с использованием способа уменьшаемого остатка, прямого или обратного методов суммы чисел лет.

Проведенный сравнительный расчет суммы амортизационных отчислений, начисленных различными способами и методами (линейным, нелинейном) показал, что использование метода уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения 2,5 позволяет в первые годы максимально минимизировать сумму налога на прибыль с помощью роста амортизационных отчислений. Однако при угрозе возможных убытков из-за роста затрат целесообразно применять обратный метод суммы чисел лет, применение которого в первые два года эксплуатации оборудования позволяет производить амортизационные отчисления в минимальных размерах, что повлияет на прибыль организации в сторону ее увеличения.

Таким образом, в области совершенствования налогового учета организаций вектор должен быть взят в направлении смещения акцентов с простого фиксирования произошедших фактов, связанных с уплатой налогов и повлиявших на финансовые результаты деятельности предприятия, на опережающее отслеживание текущих событий и оперативное воздействие на величину налоговой нагрузки.

Список литературы:

1. Малис, Н.И. Налоговый учет: учеб. пособие / Н.И. Малис, А.В.Толкушин. – М. : Магистр, 2009. – 573 с.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : текст Кодекса по состоянию на 1 янв. 2013г. – Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 10.03.2013.