

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА НАЛОГОВ И ОТЧИСЛЕНИЙ.  
ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*М.С. Горбарук, 4 курс*

*Научный руководитель – С.В. Невдах, старший преподаватель  
Полесский государственный университет*

Понятие оптимизация налоговых платежей получило широкое распространение в западных странах. Для белорусской экономики это понятие новое. В экономической литературе существует одна методологическая ошибка, состоящая в том, что оптимизацию налогов в масштабах предприятия зачастую отождествляют с

минимизацией налогов. Однако это не совсем правильно, поскольку сокращение одних налогов может привести к увеличению других.

Под налоговой оптимизацией следует понимать организацию деятельности субъектов хозяйствования, направленную на достижение оптимального соотношения между добавленной стоимостью, создаваемой каждым предприятием и суммой платежей в бюджет [1, с. 48].

Для выявления и подсчета резервов оптимизации налогов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды необходимо изучить влияние отдельных групп налогов на формирование финансового результата предприятия (организации). Вместе с тем возникает вопрос: какие налоги наиболее сильно уменьшают финансовые ресурсы субъекта предпринимательской деятельности? Есть два варианта ответа. Первый ответ понятен: те, чьи размеры самые большие. Второй ответ требует некоторых пояснений. Дело в том, что существуют несколько групп обязательных платежей в бюджет:

1. Налоги, находящиеся "внутри" себестоимости – земельный налог, экологический налог и т.п. Уменьшение таких налогов приводит к снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль. В итоге эффект от минимизации таких налогов есть, но при этом увеличивается налог на прибыль.

2. Налоги, находящиеся "над" себестоимостью – налог на добавленную стоимость, акцизы и другие обязательные платежи, уплачиваемые из выручки от реализации товаров. Для налога на добавленную стоимость, например, важно уменьшать не сам налог, а разницу, подлежащую уплате в бюджет.

3. Налоги, находящиеся "вне" себестоимости – налог на прибыль. Для этих налогов следует стремиться к уменьшению ставки и уменьшению налогооблагаемой базы. При этом возможно увеличение налогов "внутри" себестоимости, однако в целом эффект от минимизации есть.

Таким образом, наиболее сильно финансовые ресурсы предприятия (организации) уменьшают налоги 3 группы [2].

Одним из способов оптимизации налогообложения является создание резерва по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией.

На основании данных Государственного лесохозяйственного учреждения "Дрогичинский лесхоз" сумма резерва по сомнительным долгам, относимая на расходы отчетного периода, определяется путем умножения коэффициента сомнительной задолженности на сумму выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за отчетный период.

Коэффициент сомнительной задолженности определяется как отношение общей суммы признанной безнадежной к получению задолженности, списанной со счетов учета расходов за предыдущий период, который не должен превышать 5 лет, к общей сумме выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за соответствующий период.

Создание резерва по сомнительным долгам позволит, во-первых, уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на добавленную стоимость от выручки, а во-вторых, отсрочить уплату налога на добавленную стоимость на значительный срок.

Существует несколько групп резервов оптимизации налогообложения:

- разработка приказа об учетной политике для целей налогообложения, что является одним из важнейших элементов налоговой оптимизации. Квалифицированно разработанная учетная политика позволит предприятию выбрать оптимальный вариант учета, эффективный и с точки зрения режима налогообложения;
- оптимизация через договор – проводится анализ формы сделки, контрагентов, предмета и цены договора, установления штрафных санкций. На основании этого анализа делается выбор наиболее подходящих положений договора, что будет способствовать снижению налоговых платежей;
- применение льгот и освобождений предполагает использование льгот, которые закреплены в Налоговом Кодексе Республики Беларусь;
- изменение вида деятельности налогового субъекта – предполагает переход на осуществление таких видов деятельности, которые облагаются налогом в меньшей степени по сравнению с теми, которые осуществлялись;
- переход организации на упрощенную систему налогообложения.
- реализация резервов оптимизации налогообложения осуществляется посредством зачета (возврата) излишне уплаченных налогов [3, с. 17].

Также необходимо выделить основные направления совершенствования учета и анализа налогов и отчислений:

- сокращение числа налогов путем их укрупнения и отмены некоторых налогов, не приносящих значительных поступлений;
- построение стабильной налоговой системы, обеспечивающей единство и неизменность в течение финансового года системы налогов и платежей при сохранении действующих ставок налогов двух-трех лет;
- облегчение налогового бремени организации и недопущение двойного налогообложения путем четкого определения налогооблагаемой базы;
- упрощение расчетов и порядка взимания налогов;

- совершенствование норм юридической ответственности за нарушения в области налогов;
- поэтапное снижение уровня налогообложения с одновременным расширением налоговой базы;
- совершенствование таможенного регулирования, способствующее активизации импорта [4, с. 65].

В настоящее время в Республике Беларусь налог на добавленную стоимость является бюджетобразующим, он обеспечивает 25 % поступлений в бюджет.

Одним из направлений совершенствования учета и анализа налогов и отчислений, является изменение ставки налога на добавленную стоимость. Для повышения конкурентоспособности организаций и повышения эффективности их деятельности, необходимо осуществить переход на единую ставку изъятия налога на добавленную стоимость в размере 18% по всем видам налогооблагаемых оборотов с учетом полного возмещения сумм налога по нулевой ставке. В тоже время необходимо увеличить таможенную пошлину для импортной продукции на величину снижения налога на добавленную стоимость, тем самым сохранив те же 25 % поступлений в бюджет [5, с. 11].

Таким образом, под налоговой оптимизацией следует понимать организацию деятельности субъектов хозяйствования, направленную на достижение оптимального соотношения между добавленной стоимостью, создаваемой каждым предприятием и суммой платежей в бюджет. Основными направлениями совершенствования учета и анализа налогов и отчислений являются: построение стабильной налоговой системы, обеспечивающей единство и неизменность в течение финансового года системы налогов и платежей при сохранении действующих ставок налогов двух-трех лет и недопущение двойного налогообложения путем четкого определения налогооблагаемой базы.

#### **Список использованных источников**

1. Комаха, А.В. Принципы оптимизации налогообложения в компании / А.В. Комаха // Финансовый директор – научн.-практ. журнал. – 2013. – №5. – с.48-49
2. Бизнес-портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://reestr.by/nalog/90-optimizacija.html>
3. Литовко, С.С. Оптимизация налогообложения по законодательству Республики Беларусь / С.С. Литовко // Юрист: журнал // – 2012. – №1. – с.17-19
4. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет – метрология экономики / Д.А. Панков // Белорусский экономический журнал – научн.-практ. журнал. – 2012. – №1. – с.64-69
5. Рыбак, Т.Н. Новый этап развития бухгалтерского учета / Т.Н. Рыбак // МСФО: журнал. – 2013. – №6. – с.11-12