

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

И.В. Гузаревич, магистрант

Научный руководитель – И.П. Якубова, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Одним из важнейших условий успешного проведения широкомасштабных и многоуровневых экономических реформ, проводимых в Республике Беларусь и других странах СНГ, является проведение эффективной налоговой политики в государстве.

Одной из составляющей расходов любого предприятия являются платежи в бюджет и во внебюджетные фонды. Основными группами таких платежей для промышленных предприятий Республики Беларусь являются налоги, уплачиваемые из выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Выручка является частью доходов субъекта хозяйствования, а значит, платежи, уплачиваемые из нее, уменьшают доход и, как следствие финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта.

Основным налогом из выручки, уплачиваемыми большинством субъектов хозяйствования, является налог на добавленную стоимость [1, с. 99].

НДС, уплачиваемый покупателем конечной продукции, несмотря на сложную процедуру его изъятия, является налогом с продаж, только его размеры определяются трудоемкостью или сложностью продукта. Те, кто приобретает более трудоемкий в производстве продукт (обладающий большей добавленной стоимостью), платят больший налог, включенный в цену. Таким образом, НДС является основным гарантом наполнения бюджета, поскольку платеж по нему производится задолго до реализации товара и даже в случае, если товар не будет реализован. По данным Министерства финансов Республики Беларусь формирование налоговых доходов консолидированного бюджета страны в 2013 году на 34,1% обеспечено поступлениями налога на добавленную стоимость [2].

Теоретически НДС представляет собой долю (в %) от стоимости, добавленной на каждой стадии производства и обращения. Величина добавленной стоимости может быть определена как разность между стоимостью реализуемой продукции и стоимостью материальных ценностей, используемых для производства соответствующей продукции. В связи с отсутствием в бухгалтерском учете показателя добавленной стоимости, который возможно было бы использовать при исчислении налога на добавленную стоимость, за объект обложения НДС принимается не добавленная стоимость, а весь оборот по реализации, включая стоимость списанных на издержки производства и обращения материальных затрат (без учета уплаченного за них НДС) [3, с. 37].

При планировании налога на добавленную стоимость следует учитывать тот факт, что в качестве объекта обложения признается весь оборот, а не добавленная стоимость. Поэтому в отдельных случаях могут возникнуть сложности:

1. НДС может превратиться из косвенного налога в прямой. Такая ситуация возникает, например, когда поставщик освобожден от уплаты налога. Следовательно, экономическая природа НДС, несущего в себе признаки как прямого, так и косвенного налога, в состоянии породить механизм завышения прямого налогообложения и, как следствие, вызвать снижение конкурентоспособности отечественных организаций;

2. При предоставлении льгот по НДС для одних налогоплательщиков бюджет возмещает ее за счет других;

3. Предоставление льгот по НДС делают льготников менее конкурентоспособными. Этот момент связан с тем, что покупатель, не использующий льгот по НДС, теряет право возмещения налога, и поэтому при равных ценах покупатель с большей вероятностью предпочтут поставщика, который так же не использует льгот. Получается, что иногда выгодно платить налог, чем пользоваться льготами.

Для точного определения налоговой базы по НДС необходимо вести раздельный учет облагаемых НДС операций и операций, не подлежащих налогообложению. К таким операциям относятся: операции, освобожденные от налогообложения операции, которые не признаются объектом налогообложения; операции по которым предприятие не признается плательщиком налога на добавленную стоимость.

Если предприятие осуществляет операции, подлежащие налогообложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), то следует обеспечить ведение раздельного учета по НДС в двух направлениях:

1) раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, что подразумевает раздельный учет выручки и затрат, связанных с указанными операциями;

2) «входной» НДС по приобретенным товарам, работам и услугам. «Входной» НДС по товарам (результатам работ, услуг), используемым для облагаемых операций, принимается к вычету.

Можно вести раздельный учет несколькими методами:

1) детализированный аналитический учет, например, в регистрах налогового учета;

2) учет на основании разработанной системы субсчетов бухгалтерского учета.

Таким образом, располагая полной и точной информацией, получаемой из бухгалтерского учета по налогу на добавленную стоимость, государственные финансовые и налоговые органы могут осуществлять более точное планирование доходов бюджета.

Список использованных источников

1. Адаменкова С. И. Налогообложение и ценообразование: теория и практика : учебно-методическое пособие/ С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина ; под общ. ред. С. И. Адаменковой. - Минск: Элайда, 2013. – 312 с.

2. О состоянии государственных финансов Республики Беларусь / Министерство финансов Республики Беларусь. – 2013. – [Электронный ресурс]. URL: <http://www.minfin.gov.by/upload/bp/doklad/yd2013.pdf> (дата обращения: 13.03.2015).

3. Бельчина, Е.М. Налоги и налогообложение: учеб.-метод. пособие / Е.М. Бельчина. – Минск : БГАТУ, 2012. – 220с.