

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА НАЛОГОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В работе представлены проблемы учета налогов в Республике Беларусь и возможные пути их решения.

Налоги — основная форма дохода государства. Главный принцип налогообложения, какими бы ни были потребности в финансировании на покрытие государственных расходов, — налоги не должны оказывать влияние на заинтересованность налогоплательщиков в хозяйственной деятельности организаций.

От качества и принципов построения налоговой системы, методики учета и анализа налоговых расчетов и платежей во многом зависит финансовое состояние предприятий торговли и других отраслей национальной экономики.

Регулярные изменения рыночных отношений в Республике Беларусь стимулируют совершенствование системы налогообложения.

Финансовые отношения, которые регулируют налогообложение предприятий сферы обращения, нуждаются в дальнейшем развитии и совершенствовании.

Отрицательно влияет на отражение состояния расчетов, учета и уплаты налоговых платежей слишком маленькое количество научных и практических разработок по организации и методике внутреннего учета и анализа хозяйственной деятельности. Следует обратить внимание, что такой учет и анализ являются важнейшим инструментом, от правильной организации и функционирования которого зависит не только точное исполнение налогоплательщиками налогового законодательства, но и объем поступлений в государственный бюджет [1].

Исчисление и уплата налогов основываются на показателях финансовой деятельности организаций, которые формируются по данным бухгалтерского учета. В условиях глобализации мировой экономики и расширения границ международного хозяйственного партнерства развитие бухгалтерского учета происходит по линии унификации его стандартов. В том же направлении осуществляется совершенствование бухгалтерского учета в Республике Беларусь, требования к которому закреплены в Законе о бухгалтерском учете.

Организации свободны в написании учетной политики в целях оптимизации налоговых платежей в бюджет и могут вводить в систему учета дополнительные регистры или учетные реквизиты, позволяющие формировать налоговую базу в сумме и по периодам налогообложения [2].

Бухгалтерский и налоговый учет имеют очень схожие цели, они основываются на формировании полной и достоверной информации для внутренних и внешних пользователей. Однако методики ведения совершенно разные.

Главное отличие бухгалтерского и налогового учета заключается в том, что в бухгалтерском учете отражаются абсолютно все хозяйственные операции, в том числе те, на которые отсутствует должным образом оформленная документация. Бухгалтерский учет подразумевает полноту и непрерывность отображения всех операций предприятия, а в налоговом учете отражаются только те операции, которые участвуют в формировании налоговой базы по налогам, уплачиваемым предприятием [3].

Существует несколько направлений организации налогового учета:

- учет доходов и расходов для определения налога на прибыль;
- учет операций по движению НДС по поступившим и реализованным ценностям;
- учет видов выплат работникам по подоходному налогу (подлежащих и не подлежащих налогообложению).

Основными трудоемкими участками в налоговом учете являются учет операций по начислению НДС и налога на прибыль.

Налоговый учет должен служить достижению основной финансовой цели деятельности организации — росту чистой прибыли. Именно поэтому регистры налогового учета необходимо сформировать таким образом, чтобы они не только отражали, но и обобщали информацию, касающуюся налоговых баз, по каждому налогу с целью ее анализа и регулирования налогообложения.

В настоящее время налоговый учет должен стать одной из основных частей бухгалтерского финансового и управленческого учета.

Чтобы осуществить данную идею, предлагается создать регистры бухгалтерского учета, которые в течение отчетного периода собирают все необходимые данные:

- суммы затрат на производство, учитываемых при налогообложении в разрезе стоимости произведенных товаров, работ, услуг;
- обороты по реализации продукции, товаров, работ и услуг (обороты по реализации, облагаемые по всем возможным ставкам НДС, также обороты, освобождаемые от уплаты НДС);
- прибыль до налогообложения и прибыль после налогообложения по составляющим;
- другие показатели, которые влияют на величину налоговой базы и суммы начисляемых налогов.

Эти регистры позволяют постоянно проводить контроль за налогообложением, а также корректировки управленческих решений как в краткосрочном, так и в долгосрочном периоде, более того, будут служить обоснованием будущих стратегий деятельности предприятия в целях уменьшения суммы начисляемых налогов.

Также проблемами учета расчетов по налогам и сборам в Республике Беларусь являются сложность налоговых расчетов, необходимость по каждому налоговому платежу предоставлять налоговые декларации с определенной периодичностью и другие проблемы, которые можно решить только на законодательном уровне.

Одним из направлений совершенствования и упрощения расчета налогов и предоставления налоговых деклараций может быть следующее: вместо всех ежемесечных деклараций (или хотя бы их части) можно представлять список начисляемых налогов. Это могла бы быть сводная декларация о начисленных налогах на одном листе вместо 10–15 деклараций общим объемом более 30 листов. Декларацию по каждому налогу с полным расчетом в этом случае можно представлять раз в год. В большинстве случаев в представляемых декларациях налоговые органы интересуют только отдельные позиции. В основном это налоговая база, льготы, величина налога. В сводной ежемесечной налоговой декларации достаточно указать лишь наименования налогов и сумму к уплате за месеч.

Современная практика ужесточения налогового контроля посредством внедрения электронного декларирования, электронных счетов-фактур по НДС и электронных накладных требует адаптации системы бухгалтерского учета к современным стандартам и реалиям экономической среды.

Счет-фактура — документ налогового учета по исчислению НДС, в котором подтверждается сумма НДС, выставляемая продавцом покупателю.

Внедрение системы электронных счетов-фактур по НДС без изменения подходов в бухгалтерском учете приведет к росту трудоемкости бухгалтерских процессов и увеличению затрат на оплату труда.

Без интеграции системы счетов-фактур в систему автоматизированного бухгалтерского учета схема обработки документации по отгрузке и реализации продукции выглядит следующим образом.

В процессе обработки операций, связанных с отгрузкой продукции, информация вводится в два контура, что автоматически увеличивает время обработки в два раза. В современной программной среде не существует полной интеграции счетов-фактур по НДС в автоматизированные системы бухгалтерского учета.

В системе обработки электронных счетов-фактур и электронного декларирования в настоящее время отсутствует прямая связь и нет возможности одновременного формирования данных деклараций по НДС. Наиболее приемлемым вариантом решения данной проблемы является интеграция всех баз данных портала МНС. Данное решение создает возможность автоматического формирования налоговых данных для деклараций по НДС. Плательщик при работе с порталом электронного декларирования будет выполнять функции контролера, а не оператора.

Прямая связь счетов-фактур с декларируемыми данными позволит осуществлять контроль входящего НДС, принимаемого к вычетам, а также НДС, начисляемого от реализации продукции. Данные мероприятия сократят время обработки бухгалтерской документации и налоговых данных, снизят вероятность механических и экономических ошибок, устранят финансовые потери предприятия, связанные с несвоевременной подачей декларации, а также подачей некорректных данных.

Таким образом, сближение бухгалтерского и налогового учета является весьма актуальным в экономической среде. Это позволит упростить и ускорить работу бухгалтерии и налоговой. Для простоты ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, принятия управленческих ре-

шений было предложено ввести регистры, которые помогут постоянно проводить контроль за налогообложением, а также корректировку принимаемых решений как в краткосрочном, так и в долгосрочном периоде, более того, будут служить обоснованием будущих стратегий деятельности предприятия в целях уменьшения суммы начисляемых налогов. Также было предложено интегрировать все базы портала Министерства по налогам и сборам. Это даст возможность автоматического формирования налоговых данных для деклараций по НДС. Плательщик при работе с порталом электронного декларирования будет выполнять функции контролера, а не оператора.

Все предложения помогут сократить время обработки бухгалтерской документации и налоговых данных, снизят вероятность механических и экономических ошибок; устранят финансовые потери предприятия, связанные с несвоевременной подачей декларации, а также ускорят процесс принятия необходимых решений для управленцев.

Источники

1. *Левкович, А. О.* Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль : учеб. пособие / А. О. Левкович, О. А. Левкович. — Минск : Амалфея, 2020. — 728 с.
2. *Сушко, Т. И.* Бухгалтерский финансовый учет в промышленности : учебник / Т. И. Сушко. — Минск : Вышэйш. шк., 2020. — 451 с.
3. *Ковалевич, Е. А.* Совершенствование учета налогов и отчислений, относимых на реализованную продукцию [Электронный ресурс] / Е. А. Ковалевич // Репозиторий Полесского государственного университета. — Режим доступа: <http://rep.polessu.by/bit-stream/123456789/8789/1/13.pdf>.

СНИЛ «Бухгалтерский учет будущего»

А. А. Якушев, А. Н. Казимирская, А. С. Агеева

Научный руководитель — кандидат экономических наук,
доцент Н. М. Дорошкевич

ОТДЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

По общему правилу бюджетные организации являются плательщиками налогов, сборов, отчислений, пошлин. При этом, исходя из специфики деятельности данных организаций, имеются особенности в исчислении и уплате налогов. Так, при получении бюджетных ассигнований предусматриваются льготы по уплате ряда налогов. Однако при осуществлении бюджетными организациями внебюджетной деятельности данные внебюджетные средства организации подлежат налогообложению в установленном законодательством порядке. Порядок исчисления и уплаты земельного налога регулируется главой 20 Налогового кодекса (далее — НК). Особенностью