

### **Анализ регулирования финансовых результатов**

Одним из субъективных факторов, влияющих на формирование прибыли, а следовательно и налогов на нее, является учетная политика. В настоящих условиях законом Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" и другими нормативными документами субъектам хозяйствования предоставлено право выбирать некоторые методы учета. Это дает возможность администрации регулировать финансовые результаты легально существующими методами. Необходимо выбирать те приемы учета, которые на определенный период времени позволят наиболее целесообразно определять финансовые результаты и на законных основаниях снизить налоги в бюджет. Исходя из действующих нормативных документов в Республике Беларусь можно использовать в учетной политике следующие способы регулирования финансовых результатов.

1. Регулирование предельной стоимости имущества, относимого к малоценным и быстроизнашивающимся предметам (МБП). По действующему законодательству к МБП относится имущество в пределах до 10 минимальных заработных плат. Свыше этого уровня стоимости имущество относится к основным средствам. Однако конкретная стоимость имущества, учитываемого в составе МБП, определяется руководителем субъекта хозяйствования. Если норматив снижен, например, до 8 минимальных зарплат, то это решение повлечет за собой соответствующие изменения текущих затрат и прибыли в связи с различными способами погашения стоимости основных средств и МБП.

2. Использование метода ускоренной амортизации, дающего возможность начислять ее по повышенным нормам с целью ускорения обновления основных средств. Решение об использовании данного метода может существенно повысить текущие затраты, снизить прибыль и налог на нее. Применение метода ускоренной амортизации активной части производственных основных фондов допустимо с момента его ввода в эксплуатацию.

3. Изменение метода погашения стоимости МБП. Субъект хозяйствования может списывать МБП несколькими способами: 100 % стоимости при передаче в эксплуатацию, 50 % стоимости при передаче в эксплуатацию, остальные 50 % списываются по мере износа. Если МБП занимают значительный удельный вес в затратах, то изменение способа погашения их стоимости может существенно повлиять на финансовый результат.

4. Использование различных методов оценки и начисления амортизации по нематериальным активам.

5. Применение различных методов оценки производственных запасов (ФИФО, ЛИФО, средних цен). Метод ФИФО — это оценка затрат материалов на производство по ценам первых закупок, ЛИФО — по ценам последних закупок. Сумма текущих затрат на производство и финансовый результат существенно зависят от выбранного метода, особенно в условиях инфляции. Так, при использовании метода ЛИФО прибыль будет меньшей, чем при использовании метода ФИФО, так как естественно, что в условиях инфляции цена последних закупок будет выше, чем первых. Средняя же цена будет отличаться от той и другой.

6. Регулирование способа оценки незавершенного производства: по стоимости прямых затрат, по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, по полной фактической себестоимости. Чем выше стоимость незавершенного производства, тем ниже стоимость готовой продукции и выше прибыль.

7. Использование различных методов признания выручки от реализации продукции (работ, услуг) — по моменту оплаты реализованной продукции или по моменту отгрузки. Определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) по моменту отгрузки в случае задержки платежей покупателями может поставить предприятие в сложные финансовые условия, так как деньги от покупателей еще не поступили, а налоги следует платить.

Имеются и некоторые другие способы регулирования финансовых результатов, вытекающие из соответствующих изменений нормативных документов, регулирующих вопросы учетной политики.

В связи с вышесказанным, одним из важных направлений анализа внешних субъектов (контролирующих органов, аудиторов и др.) является анализ регулирования финансовых результатов. В процессе анализа производится аналитическая оценка соответствия учетной политики субъекта хозяйствования действующим нормативным положениям по бухгалтерскому учету, выявляются отклонения от них. Для этого сравниваются основные положения учетной политики, изложенные в соответствующем приказе руководителя предприятия, с соответствующими нормативными положениями (законом "О бухгалтерском учете и отчетности", основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции и др.).

Важным направлением анализа по данной проблеме является оценка влияния учетной политики на финансовый результат и сумму налога на прибыль. Для этого необходимо сделать соответствующие расчеты по прибыли и налогу на нее. Результаты расчета можно оформить в аналитической таблице, в которой следует отразить суммы прибыли и налога на нее, рассчитанные по методике до и после изменения учетной политики. Целесообразно взять балансовую и чистую прибыль, так как, ставя основной целью снижение налога на прибыль, некоторые субъекты хозяйствования забывают о том, что с уменьшением балансовой прибыли изменяется и чистая прибыль, а следовательно и отчисления в специальные фонды, являющиеся собственным капиталом, со всеми вытекающими последствиями — ухудшением показателей финансовой устойчивости, повышением риска доступа к заемному капиталу и др.

Изучение фактического материала по предприятиям г. Минска показывает, что, во-первых, некоторые предприятия неправильно применяют и отражают в бухгалтерском учете изменения учетной политики; во-вторых, неправильно регулируют финансовые результаты и налог на прибыль, что вызывает уплату больших сумм штрафных санкций в бюджет.

**Д.Г. ГОНЧЕРЕНКО**, аспирантка

*(Белорусский государственный экономический университет)*

## **СОВРЕМЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Со времени введения в 1992 г. новой налоговой системы, скопированной с западных налоговых систем, проявляется отсутствие ее адаптированности к реалиям белорусской экономики. В качестве подтверждения приведем следующие цифры. В структуре налоговых поступлений в бюджет и внебюджетные фонды развитых стран наибольшие доли приходятся на косвенные налоги и подоходный налог с населения — по 30 %, взносы на социальное страхование — 25 %. Налог на прибыль составляет около 8 % поступлений в бюджет развитых стран, налоги на имущество — около 6 %, отчисления во внебюджетные фонды — около 1 %. В Республике Беларусь доля косвенных налогов в 1995 г. составила