

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В печати ведутся дискуссии по налоговому планированию или оптимизации налогообложения как с теоретической точки зрения, так и применительно к конкретной отрасли или предприятию. Значительные возможности оптимизации налоговых платежей в практике деятельности организации имеются при формировании учетной политики. В частности, при выборе метода определения налоговой выручки, выборе метода оценки запасов для включения в себестоимость, при выборе метода начисления амортизации.

При установлении выручки по моменту отгрузки организация получает налогооблагаемую базу и обязанность заплатить налоги еще до получения реальных денег (в данном случае НДС и другие платежи с выручки). Выбор метода определения выручки по мере поступления денежных средств позволит организации 60 дней использовать средства, необходимые для уплаты налогов, в своем обороте. Кроме того, снижается потребность предприятия в кредитах банка, а следовательно, и расходы за пользование кредитами банка.

Нужно отметить, что с 2002 г. статьей 271 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено применение только метода расчета налоговой выручки от отгрузки, за небольшим исключением. Если учесть, что Республика Беларусь и Российская Федерация ведут работу по унификации бухгалтерского учета и т.п., то белорусские организации могут тоже лишиться права выбора момента определения выручки и с точки зрения налогового планирования данный вариант будет утрачен.

Для современной экономической ситуации в Республике Беларусь (наличие инфляции) и целей минимизации налогообложения предпочтительны и *метод ЛИФО*, и *метод включения* в состав себестоимости материалов по ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости, которые похожи по своей сути. Их применение позволяет увеличить себестоимость продукции, тем самым уменьшить базу для налога на прибыль и других платежей, уплачиваемых из прибыли. Метод оценки запасов по средневзвешенным ценам предпочтителен, если с учетом технологических особенностей затруднительно применение других методов, например, при большом разнообразии используемых в производстве сырья, материалов или если в торговле, то при значительных объемах продаж.

С точки зрения минимизации налогообложения этот метод уступает двум предыдущим.

Амортизация основных средств (и нематериальных активов) является одним из важнейших элементов себестоимости, которая позволяет управлять суммой налога на недвижимость, налога на прибыль и других обязательных платежей из прибыли.

Следует учитывать тот факт, что линейные способы в бухгалтерском и налоговом учете очень близки и в целях упрощения учета можно их использовать. Линейный способ эффективен по отношению к основным средствам с продолжительным сроком полезного использования (12—15 лет), а также по тем основным средствам, которые представляют собой пассивную часть основных средств в зависимости от отрасли. При применении методов нелинейной амортизации и производственного метода ее расчета более интенсивно по сравнению с линейным способом снижается остаточная стоимость основных средств, и следовательно, налог на недвижимость.

Таким образом, применение нелинейных методов амортизации дают в первые годы экономию по налогу как на недвижимость, так и на прибыль и платежам с прибыли. По каждой однородной группе основных средств организация вправе установить метод начисления амортизации с точки зрения как собственной коммерческой выгоды, так и экономии по налогам.

Принятая организацией учетная политика применяется из года в год и может существенно повлиять на ее финансовые результаты, а также снизить налоговую нагрузку.

Н.В. Гомалко
БГЭУ (Минск)

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ В ФОРМИРОВАНИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ КАПИТАЛА

В системе основных экономических ресурсов, определяющих потенциал и темпы экономического развития хозяйствующих субъектов Республики Беларусь, важная роль принадлежит капиталу. Особенно актуальным становится изучение вопросов формирования, функционирования и воспроизводства капитала в условиях перехода к рыночным отношениям.

Капитал как объект управления представляет руководителю обширное поле деятельности для принятия стратегических и оперативных управленческих решений, направленных на успешную реализацию экономической стратегии предприятия. Именно с эф-