

## Секция 6

### **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА И ФИНАНСОВ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ**

*Винокурова Т.П.  
УО «БТЭУ ПК» (Гомель)*

#### **НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА И ЕГО ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

Для оценки налогообложения предприятия рассчитывается ряд показателей, которые условно можно объединить в пять этапов. В частности, в обобщенном варианте рекомендации по проведению налогового анализа у различных авторов сводятся к следующему:

- анализ динамики, структуры и состава налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- группировка и анализ структуры налогов и других обязательных платежей в бюджет в зависимости от источников их уплаты или расчет частных показателей налоговой нагрузки;
- анализ задолженности предприятия по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и структура этой задолженности по годам;
- факторный анализ сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- интегральный показатель налоговой нагрузки организации.

В данном материале хотелось бы обратить внимание на два аспекта налогового анализа: факторный анализ НДС и информационное обеспечение налогового анализа.

При исследовании литературных источников, рассматривающих методику факторного анализа НДС можно отметить, что проводить данный анализ предлагается по формуле:

$$\text{НДС} = \text{НБ} \cdot \text{СТ}, \quad (1)$$

где НДС – сумма НДС; НБ – налогооблагаемая база по НДС; СТ – ставки НДС.

Здесь следует обратить внимание на тот факт, что по указанной выше формуле рассчитывается сумма общего НДС, а для расчета НДС, уплачиваемого непосредственно анализируемой организацией необходимо учитывать налоговые вычеты, сумма которых оказывает непосредственное влияние на сумму фактически уплачиваемого организацией НДС.

Таким образом, факторный анализ НДС предлагается проводить по формуле:

$$\text{НДС} = (\text{НБ} \cdot \text{СТ}) - \text{НВ}, \quad (2)$$

где НВ – налоговые вычеты.

Расчет влияния факторов на сумму НДС следует проводить приемом цепных подстановок. Кроме того, определение влияния налоговых вычетов пригодится организации при разработке мероприятий по налоговому планированию.

Также хотелось бы обратить внимание на тот факт, что до 1 января 2004 года для проведения налогового анализа достаточно было данных раздела 10 приложения к бухгалтерскому балансу (ф. № 5) «Справка о платежах в бюджет и внебюджетные фонды», отчета о прибылях и убытках, некоторых данных из расчетов по налогам (при проведении факторного анализа). Таким образом, приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5) было основным источником информации при проведении анализа налогообложения организации.

С 1 января 2004 года с принятием Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 17.02.2004 г. № 16 «О бухгалтерской отчетности организации» форма приложения к бухгалтерскому балансу изменилась. Во вновь утвержденной форме приложения к бухгалтерскому балансу информация о расчетах с бюджетом находится во втором разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность», где платежи в бюджет показаны в разрезе: налоги и сборы, включаемые в выручку; налоги и сборы, исчисляемые из прибыли; налоги и сборы, исчисляемые с ФОТ; прочие налоги и сборы. Группировка платежей в бюджет в зависимости от источника уплаты облегчает расчет частных показателей налоговой нагрузки, но информация, ранее присутствовавшая в разделе 10 приложения, также позволяла произвести подобный расчет. Теперь же для налогового анализа необходимо проводить выборку из расчетов и не только. Кроме того, в 10 разделе приложения можно было найти сумму экономических санкций, уплаченных за нарушение налогового законодательства и обратить внимание при анализе на мероприятия по недопущению данных сумм в будущем; возникли затруднения при проведении анализа задолженности предприятия перед бюджетом.

Также хотелось бы отметить, что обработка данных отчетности для проведения налогового анализа является менее трудоемким занятием, чем сбор информации со всех расчетов. Имеется в виду тот факт, что отчетность составляют бухгалтера, а анализ, проводят экономисты, финансисты, а также, студенты, аспиранты, преподаватели и т.д. Получается двойная работа, бухгалтера суммируют платежи в бюджет в зависимости от источников их уплаты, а вышеперечисленные пользователи, наоборот, выбирают отдельные суммы налогов для анализа из расчетов. Следовательно, с введением новой формы приложения к бухгалтерскому балансу (ф. № 5) снизилась ее информативность, в частности для целей налогового анализа, что значительно увеличило трудоемкость и снизило оперативность его проведения.

Таким образом, для целей налогового анализа следует в приложении к бухгалтерскому балансу вернуть раздел 10 или по новой форме – раздел 6 «Справка о платежах в бюджет и ФСЗН». Кроме того, дополнить его информацией о суммах, уплачиваемых в ФСЗН, что позволит рассчитать реальный интегральный показатель налоговой нагрузки на предприятие; для сравнения указывать данные за два года, как и в других разделах. В отчете о прибылях и убытках справочно указать показатель добавленной стоимости, необходимый для объективной оценки налоговой нагрузки на предприятие.

*Гарбузова Е.П.*  
*УО «БГСХА» (Горки)*

## **МЕТОДЫ КОРРЕКТИРОВКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В УСЛОВИЯХ ИНФЛЯЦИИ**

Инфляционные процессы, которые все еще присутствуют в экономике нашей республики, оказывают влияние на различные экономические показатели на всех уровнях: от национального (макро-) до отраслевого и уровня отдельных предприятий (микро-). Данное влияние, по нашему мнению, отрицательно сказывается на устойчивости сельскохозяйственных предприятий, т.к. по объективным причинам они оказались наименее защищенными экономическими агентами.

Многие авторы сходятся во мнении, что, прежде чем изучать устойчивость предприятия, работающего в инфляционной среде, необходимо соответствующим образом подготовить бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерскому учету известны различные методы учета влияния инфляции на показатели финансовой отчетности компаний.

По периодичности применения данные методы разделяют на:

- методы постоянного применения;
- методы последующего применения.

К методам учета инфляции на постоянной основе относят следующие:

- параллельный учет во второй валюте, не испытывающей влияния инфляции (так называемой «стабильной» валюте);
- ведение учета в искусственно созданных денежных единицах;
- ведение учета с использованием прогнозируемых индексов инфляции.

Методы постоянного применения подразумевают корректировку фактических данных на постоянной основе, т.е. отражение влияния инфляции не на этапе составления финансовой отчетности, а непосредственно в бухгалтерском учете. Стоит отметить, что данные методы чрезвычайно сложно реализовать на практике в связи с тем, что официальные данные об индексах инфляции публикуются с некоторым отставанием.

Наиболее распространенными методами учета инфляции являются методы последующего применения. В большинстве стран мира влияние инфляции на-