

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 657.6:658.6

ПИЦИК ТАТЬЯНА ВЛАДИМИРОВНА

**МЕТОДИКИ И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗА НАЛОГОВ  
И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА ТОРГОВЫХ  
ПРЕДПРИЯТИЯХ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Минск – 2005

УО «Белорусский государственный экономический уни-

Научный руководитель —

доктор экономических наук, профессор  
Кравченко Л.И.,  
кафедра бухгалтерского учета, анализа  
и аудита в торговле, УО «Белорусский  
государственный экономический уни-  
верситет»

Официальные оппоненты:

доктор экономических наук, профессор  
Ермолович Л.Л.,  
кафедра бухгалтерского учета, анализа  
и аудита в промышленности, УО «Бе-  
лорусский государственный экономиче-  
ский университет»

кандидат экономических наук, доцент  
Сушко Т.И.,  
кафедра бухгалтерского учета, анализа  
и аудита, УО «Могилевский государст-  
венный университет продовольствия»

Оппонирующая организация —

УО «Белорусский торгово-экономичес-  
кий университет потребительской ко-  
операции»

Защита состоится 16 ноября 2005 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корп.), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке  
государственного экономического университета».

Белорусский госу-

Автореферат разослан 14 октября 2005 года.

Учсный секретарь  
совета по защите диссертаций,  
доктор экономических наук, профессор



.А. Шмарловская

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертации.** Проводимые в стране экономические преобразования неразрывно связаны с вопросами формирования и развития сферы обращения, поскольку позитивные тенденции в этом направлении во многом определяют эффективность национальной экономики и темпы роста уровня жизни населения. Переход к рыночным отношениям создал принципиально новые условия деятельности для торговых и других предприятий отраслей национальной экономики и обусловил необходимость совершенствования механизма их деятельности. Эффективное функционирование предприятия во многом определяется действующей системой налогообложения. От принципов построения налоговой системы, методик учета и анализа налогов и других обязательных платежей в бюджет в значительной степени зависит платежеспособность, финансовая устойчивость предприятия.

Рыночные преобразования в республике активизировали работу по совершенствованию системы налогообложения. Вместе с тем область финансовых механизмов, регулирующих налогообложение предприятий, нуждается в дальнейшем совершенствовании и развитии. Несмотря на создание в стране основ налогового законодательства, существует много проблем при исчислении и уплате налогов и сборов. Концепция бухгалтерского учета в Беларуси не регламентирует вопросы, связанные с учетом налоговой базы, предоставляя их решение Министерству по налогам и сборам. В связи с этим все чаще появляются факты разрыва информационных потоков в сфере бухгалтерского учета и налогообложения. Наличие таких противоречий приводит к нарушениям в порядке определения налогооблагаемой базы, искажению начисленных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, и следовательно, к огромным финансовым санкциям. Поэтому для разрешения указанных противоречий в целях совершенствования взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения целесообразно обосновать конкретные предложения по развитию бухгалтерского и налогового учета расчетов по платежам в бюджет, совершенствованию регистров налогового учета и форм отчетности, содержащей информацию о налогах.

Отсутствие комплексного подхода, объединяющего текущий (ретроспективный) и перспективный анализ налогообложения на предприятиях торговли и других отраслей национальной экономики, не позволяет разрабатывать и принимать оптимальные управленческие решения.

Актуальность и дискуссионность вопросов методик и организации бухгалтерского и налогового учета, расчетов с бюджетом, анализа налогообложения, их недостаточная теоретическая разработанность, с одной стороны, и практическая значимость — с другой, обусловили выбор темы диссертационного исследования, его цель и задачи.

Методологические аспекты налогообложения отражены в работах таких белорусских ученых, как С.А. Богданкевич, Т.И. Василевская, Н.Е. Заяц, Е.Ф. Киреева, Г.Е. Кобринский, Л.А. Кондратова, Т.В. Сорокина, В.А. Стасенко, В.И. Та-

расов, М.К. Фисенко, Г.А. Шмарловская, а также российских исследователей А.В. Брызгалина, В.И. Макарьевой, К.И. Оганяна, Р.И. Рябовой, Т.Ф. Юткиной и др. Заслуживают внимания труды зарубежных экономистов Дж. Кейнса, А. Лаффера, Д. Стиглица, С. Фишера, М. Фридмана и др.

Однако, несмотря на имеющиеся теоретические и практические разработки в указанной области, до настоящего времени остается много нерешенных вопросов в области теории и практики налогообложения.

Многоцелевой и многофункциональный характер бухгалтерского учета и анализа налогообложения как системы нашел свое отражение в трудах отечественных, российских и украинских ученых А.С. Бакаева, М.И. Баканова, Ф.Ф. Бутында, Н.П. Дробышевского, Л.Л. Ермолович, О.В. Ефимовой, Б.Н. Ивашкина, В.В. Ковалева, В.Я. Кожина, Н.П. Кондракова, Л.И. Кравченко, М.Н. Крсйниной, Н.И. Ладутько, А.П. Михалкевича, В.Ф. Паляя, Д.А. Панкова, П.Я. Папковской, В.В. Патрова, Н.А. Русак, Г.В. Савицкой, Я.В. Соколова, В.И. Стражева, И.Е. Тишкова, А.Д. Шеремета и многих других.

Признавая важность проведенных разработок по проблемам учета для целей налогообложения, необходимо отметить, что комплексного исследования теории и практики взаимодействия бухгалтерского и налогового учета до настоящего времени не проводилось.

**Связь работы с крупными научными программами, темами.** Диссертационная работа является самостоятельным целостным научным исследованием. Она выполнена в соответствии с тематикой научно-исследовательских работ кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле БГЭУ «Эффективность учета, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий торговли и общественного питания в условиях многообразия форм собственности» (№ ГР 19962760, 1996—2000 гг.), «Разработка методики контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий торговли и общественного питания» (2001—2005 гг.).

По результатам проведенного исследования разработаны рекомендации по совершенствованию взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, учета расчетов с бюджетом, регистров налогового учета, отчетности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, текущего и прогнозного анализа налогообложения субъектов предпринимательской деятельности. Данные рекомендации представлены Министерству экономики, Министерству по налогам и сборам, Министерству финансов, Министерству торговли Республики Беларусь для апробации и практического использования, на которые получены положительные заключения. Они нашли применение на ведущих предприятиях торговли ОАО «ГУМ», «Дом торговли «Свислочь», что подтверждено соответствующими документами.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и разработка научно-методических и практических рекомендаций по улучшению взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, совершенствованию методики и организации учета расчетов с

бюджетом, отчетности в части отражения в ней информации о платежах в бюджет, методик текущего и прогнозного анализа налогообложения на предприятиях торговли, позволяющих оптимизировать налоговую нагрузку, принять обоснованные управленческие решения.

Основными задачами диссертационного исследования, решение которых конкретизирует, детализирует, уточняет его научную новизну и практическую значимость, обеспечивает достижение поставленной цели, являются:

- уточнить понятия «налог», «налоговые стимулы», «налоговая льгота» как объекты бухгалтерского учета и экономического анализа;
- обосновать методологические и методические подходы к выбору критериев и показателей анализа и оценки налогообложения торговых предприятий;
- исследовать проблемы теории и практики методики и организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом и разработать научно обоснованные рекомендации по их совершенствованию;
- усовершенствовать формы действующих и разработать новые регистры налогового учета для торговых предприятий Республики Беларусь;
- внести предложения по совершенствованию состава и содержания отчетности в части отражения информации налогового характера для всех заинтересованных пользователей;
- разработать методики комплексного текущего и прогнозного анализа налогообложения для предприятий отрасли с учетом передового отечественного и зарубежного опыта в условиях использования современных информационных технологий в целях оптимизации налогообложения.

**Объект и предмет исследования.** Объектом исследования являются проблемы бухгалтерского и налогового учета, а также существующие методики анализа налогообложения. Предметом исследования выступают состояние и перспективы развития взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, методология, методики и организация учета расчетов с бюджетом, отчетность по налогам и сборам, теория и практика анализа налогообложения в современных условиях хозяйствования.

**Методология и методы проведенного исследования.** Теоретическую и методологическую основу диссертационной работы составляют общенаучные методы исследований (диалектика, единство исторического и логического, индуктивный и дедуктивный, аналогия, абстракция, анализ и синтез, системный подход и др.), специальные приемы бухгалтерского учета, экономического анализа и статистики (детализация, группировка, способы абсолютных и относительных разниц, сравнение).

Диссертационное исследование базируется на разработках белорусских и зарубежных ученых в области экономики, налогообложения, бухгалтерского учета, экономического анализа и информационного моделирования. Информационной базой послужили законодательные и другие нормативные акты Республики Беларусь, Российской Федерации, регламентирующие налоговые, бух-

галтерские и другие области экономических отношений, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), а также официальные налоговые, бухгалтерские и статистические материалы ряда министерств Республики Беларусь (Министерства по налогам и сборам, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства экономики, Министерства торговли), годовые отчеты торговых предприятий.

**Научная новизна и значимость полученных результатов** состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по развитию бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом, совершенствованию регистров учета и форм отчетности по налогам и сборам, в развитии методик анализа налогообложения в соответствии с разработанной системой аналитических показателей.

Элементы научной новизны содержат следующие положения диссертации, выносимые на защиту:

- теоретически обоснована и уточнена сущность ключевых понятий исследования «налог», «налоговые стимулы», «налоговая льгота» как объектов бухгалтерского учета и экономического анализа с целью разработки рекомендаций по уменьшению негативного воздействия косвенных налогов на финансовое состояние торговых предприятий, совершенствованию взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, развитию методик и организации бухгалтерского и налогового учета, анализа налогообложения;

- разработаны и научно обоснованы критерии (минимальность налоговых расходов, эффективность налоговых доходов, оптимальность относительной налоговой нагрузки, минимальность налоговой задолженности) и система оценочных показателей налогообложения предприятий торговли, которая включает абсолютную и относительную налоговую нагрузку, показатели, характеризующие налоговые стимулы и задолженность перед бюджетом, что позволяет комплексно изучать налогообложение торговых предприятий с точки зрения его оптимальности;

- предложена методика определения и анализа налоговой нагрузки субъектов хозяйствования, являющаяся составным элементом комплексной методики анализа налогообложения, применение которой дает возможность изучать совокупность налогов, уплачиваемых предприятием за ряд лет, определять наиболее значимые факторы, воздействующие на суммы начисленных платежей в бюджет, влияние косвенных налогов на величину налоговой нагрузки и конечные результаты деятельности предприятия, проводить сравнительный анализ налогообложения по различным отраслям экономики;

- разработана методика отражения в бухгалтерском учете отдельных видов налогового стимулирования, которая позволяет обособленно учитывать налоговые льготы в зависимости от характера использования высвобождающихся денежных средств, а также отсроченные налоги в зависимости от вида отсрочки платежей в бюджет;

- усовершенствованы действующие и предложены новые регистры налогового учета (Карточка учета НДС, Регистр налогового учета по формированию

доходов (расходов) от реализации и др.), а также формы внутренней и внешней отчетности, содержащей информацию о платежах в бюджет (Расшифровка налоговых расходов, Расшифровка налоговых доходов, Расчет налоговой нагрузки и др.) с целью получения необходимой информации о платежах в бюджет всеми заинтересованными пользователями, отражения налоговых обязательств в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства, облегчения труда бухгалтера, снижения количества допускаяемых ошибок и неточностей при определении налогооблагаемой базы по налогам, решения задач оптимизации налоговой нагрузки. Предложенная методика может быть реализована при помощи программы «1С: Бухгалтерии» версии 7.7;

- научно обоснованы и разработаны комплексные методики текущего и прогнозного анализа налогообложения, которые заключаются в расширении действующих и разработке новых систем показателей, позволяющих глубоко изучать и оценивать влияние налогообложения на конечные результаты деятельности торговых предприятий, выявлять возможности и прогнозные резервы оптимизации налогообложения, повышать эффективность хозяйствования. Применение в этой связи комплекса взаимосвязанных таблиц в редакторе «Microsoft Excel» обеспечивает снижение трудоемкости аналитического процесса, уменьшает количество ошибок и неточностей, повышает наглядность полученных и представленных результатов анализа налогообложения.

**Практическая (экономическая, социальная) значимость полученных результатов.** Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что рекомендации по совершенствованию учетно-контрольной и другой экономической работы предприятий по налогообложению системы Министерства торговли Республики Беларусь представлены в Министерство экономики, Министерство по налогам и сборам, Министерство финансов, Министерство торговли, ведущие торговые предприятия (ОАО «ГУМ», «Дом торговли «Свислочь») для практического использования. Они учтены при разработке Концепции социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006—2010 гг.

Теоретические и практические положения диссертации используются в учебном процессе БГЭУ при изучении курса «Анализ хозяйственной деятельности в отрасли».

Предложения по совершенствованию учета и анализа налоговых платежей могут применяться при разработке национальных стандартов по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности.

Экономическая и социальная значимость полученных результатов заключается в возможности комплексно изучать и оценивать налогообложение субъектов предпринимательства с точки зрения оптимальности, что важно при принятии обоснованных тактических и стратегических управленческих решений.

Практическая и экономическая значимость разработок, содержащихся в диссертации, подтверждается заключениями (справками) Министерства экономики, Министерства по налогам и сборам, Министерства финансов, Министерства торговли Республики Беларусь, ОАО «ГУМ», «Дом торговли «Свислочь», УО «Белорусский государственный экономический университет».

### **Основные положения диссертации, выносимые на защиту:**

- теоретически обоснованные и уточненные определения понятий «налог», «налоговые стимулы», «налоговая льгота». Отражение их сущности с точки зрения бухгалтерского учета и экономического анализа позволило разработать рекомендации по улучшению взаимодействия бухгалтерского учета и системы налогообложения, а также по развитию методик и организации бухгалтерского и налогового учета, анализа налогообложения. Налоги как бухгалтерская категория представляют собой «налоговые расходы» предприятия. Налоговые льготы, предоставляемые предприятию, с точки зрения бухгалтерского учета следует определять в качестве его доходов. Средства, получаемые предприятием в результате предоставления налоговых стимулов, могут быть собственными (налоговые льготы) либо заемными (отсроченные налоги);

- разработанные критерии (минимальность налоговых расходов, эффективность налоговых доходов, оптимальность относительной налоговой нагрузки, минимальность налоговой задолженности) и система оценочных показателей налогообложения (абсолютная и относительная налоговая нагрузка, показатели, характеризующие налоговые стимулы и задолженность перед бюджетом), которые позволяют глубоко изучать и объективнее оценивать налогообложение субъектов хозяйствования. Предложенная методика расчета и анализа налоговой нагрузки обеспечивает возможность проведения анализа динамики совокупности налогов, определения и изучения внутренних и внешних факторов, формирующих их уровень, а также влияния налоговой нагрузки на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия;

- разработанная методика отражения в бухгалтерском учете отдельных видов налогового стимулирования (налоговых льгот, отсроченных налогов). Учет налоговых льгот предложено вести в зависимости от характера их использования (налоговые льготы, предоставление которых осуществляется с учетом обязательного выполнения определенных условий, установленных налоговым законодательством, и налоговые льготы, которые предоставляются без целевого использования сумм льгот с предоставлением права их расходования на нужды развития предприятия, оговоренные в учетной политике). Учет отсроченных налогов рекомендовано вести в зависимости от вида отсрочки платежей в бюджет (отложенные налоговые обязательства, возникающие вследствие переноса срока уплаты налога при заключении договора с органами государственной власти о предоставлении отсрочки или рассрочки платежа, а также отсроченные налоги, возникающие вследствие имеющихся в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц). Применение предложенных методик позволяет получать в системе бухгалтерского учета всю необходимую информацию о налоговых стимулах, правильно рассчитывать суммы обязательных платежей, подлежащих доплате в текущем периоде, отражать не только текущие, но и будущие налоговые платежи, а также проводить качественный анализ налоговых стимулов;

- усовершенствованные действующие и предложенные новые регистры налогового учета (Карточка учета НДС, Регистр налогового учета по формиро-



ванию доходов (расходов) от реализации и др.), а также формы внутренней и внешней отчетности, содержащие необходимую информацию о платежах в бюджет (Расшифровка налоговых расходов, Расшифровка налоговых доходов, Расчет налоговой нагрузки и др.) позволяют получать детальную информацию о платежах в бюджет, необходимую для оптимизации налоговой нагрузки субъектов хозяйствования;

- разработанные методики текущего и прогнозного анализа налогообложения с использованием табличного процессора «Microsoft Excel», позволяющие комплексно изучать и оценивать динамику платежей в бюджет, задолженности по налогам, воздействие внутренних и внешних факторов на налоги и сборы, а также их влияние на результаты хозяйственной деятельности, выявлять и анализировать резервы оптимизации налогообложения, принимать обоснованные управленческие решения в области учетной политики, направленной на минимизацию налоговой нагрузки.

**Личный вклад соискателя.** Диссертационная работа является самостоятельным научным исследованием по проблемам совершенствования и развития учета и анализа налогообложения на предприятиях торговли. Все методологические и методические положения, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, имеющие научную новизну, практическую, экономическую и социальную значимость, разработаны соискателем лично.

**Апробация результатов диссертации.** Основные положения, выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертации, апробированы и доложены автором на научных и научно-практических конференциях: «Современные информационные технологии» (Минск, 2003); «Управление в социальных и экономических системах» (Минск, 2003); «Актуальные проблемы рыночной экономики» (Бобруйск, 2005), «Управление в социальных и экономических системах» (Минск, 2005).

**Опубликованность результатов.** Основные положения исследования опубликованы в 20 работах общим объемом 81 страница, в том числе в 16 статьях в научно-рецензируемых журналах, 4 материалах конференций.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 211 наименований, и приложений. Работа изложена на 192 страницах. Объем, занимаемый 17 таблицами, 3 рисунками и 41 приложением, составляет 77 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе «Проблемы и пути совершенствования налогообложения субъектов предпринимательской деятельности торговли в Республике Беларусь» на основе изучения и обобщения нормативных документов Респуб-

лики Беларусь, Российской Федерации, отечественных и зарубежных литературных источников исследована сущность ключевых понятий диссертационной работы «налог», «налоговые стимулы», «налоговая льгота» с позиций права, экономики, финансов с целью уточнения и обоснования данных определений с точки зрения бухгалтерского учета и экономического анализа. Особенностью авторского понимания содержания понятия «налог» является отнесение налогов к «налоговым расходам» предприятия независимо от источника уплаты. Такой подход обоснован тем, что при изъятии налогов государством у предприятия происходит сокращение его экономических выгод в результате выбытия активов или уменьшения их стоимости, увеличения обязательств либо сочетания того и другого, приводящего к уменьшению капитала. Это относится к такому элементу, определяющему финансовый результат деятельности предприятия, как расходы. С точки зрения бухгалтерского учета, льготы, предоставляемые предприятию, следует рассматривать в качестве его «налоговых доходов». Обусловлено это тем, что в соответствии с классификацией элементов, определяющих финансовый результат деятельности субъекта хозяйствования, доходы представляют собой приращение его экономических выгод в результате поступления активов или увеличения их стоимости, сокращения обязательств либо сочетания того и другого, приводящего к увеличению капитала. В данном случае при предоставлении льгот уменьшается сумма обязательств предприятия по налогам и сборам.

Рассмотренные в работе виды налогового стимулирования (налоговые льготы, отсроченные налоги) составляют систему экономических элементов, оказывающих стимулирующее действие на деятельность предприятия. Установлено, что с точки зрения бухгалтерского учета средства, получаемые предприятием при использовании налоговых стимулов, могут быть собственными (налоговые льготы) или заемными (отсроченные налоги). Поэтому методика отражения на счетах бухгалтерского учета рассматриваемых налоговых стимулов должна быть различной.

Предложенные автором классификации налогов и налоговых стимулов позволяют правильно отражать их в бухгалтерском и налоговом учете, составлять отчетность по налогам для всех заинтересованных пользователей, проводить комплексный и глубокий анализ налогообложения.

В работе аргументировано, что в целях совершенствования взаимодействия системы бухгалтерского учета и налогообложения целесообразно обосновать сущность налогового учета, усовершенствовать его методику, формы регистров учета и отчетов, содержащих информацию о платежах в бюджет.

Автором сделан вывод о том, что ведение налогового учета на предприятии позволит, во-первых, значительно повысить качество работы бухгалтера и избежать целого ряда ошибок как при отражении в бухгалтерском учете отдельных фактов хозяйственной деятельности, так и при расчете налогов; во-вторых, упростить контроль за правильным исчислением налогов со стороны налоговых органов.

Теоретически обоснованы и предложены следующие основные критерии оценки налогообложения предприятий: минимальность налоговых расходов, эффективность налоговых доходов, оптимальность относительной налоговой нагрузки; минимальность налоговой задолженности. На основе данных критериев разработана система таких аналитических показателей, как абсолютная налоговая нагрузка, относительная налоговая нагрузка, налоговые стимулы, налоговая задолженность.

В рамках действующих в современных условиях методик расчета относительной налоговой нагрузки предложен авторский подход к расчету и анализу налоговой нагрузки с использованием общих и частных коэффициентов, практическое применение которых позволяет проводить комплексный и глубокий анализ совокупности налогов, уплачиваемых предприятием за ряд лет; выявлять наиболее значимые факторы, воздействующие на изменение в структуре налоговой совокупности; определять влияние косвенных налогов на величину налоговой нагрузки и конечные результаты деятельности предприятия; проводить сравнительный анализ относительной налоговой нагрузки предприятий смежных отраслей национальной экономики.

Во второй главе **«Развитие методики и организации учета налогов и других обязательных платежей на торговых предприятиях»** изучена система бухгалтерского учета налогов и теоретически обоснована сущность налогового учета, что позволило разработать рекомендации по совершенствованию методики учета обязательных платежей в бюджет, организации ведения налогового учета на торговых предприятиях, а также формы регистров и отчетов, содержащих информацию налогового характера для всех заинтересованных пользователей.

В диссертационной работе предложены возможные способы ведения налогового учета на предприятиях торговли в зависимости от их масштаба: обособленный учет (ведется в полном объеме независимо от бухгалтерского), объединенный учет (предполагает адаптацию бухгалтерского учета на предприятии к требованиям налогового учета), смешанный учет (представляет промежуточный вариант между вышеуказанными способами, т.е. часть учетной работы проводится в традиционных регистрах бухгалтерского учета и отражается на счетах рабочего Плана счетов, а регистры налогового учета используются для перегруппировки данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями налогового законодательства). Обосновано, что на крупных предприятиях целесообразно использовать обособленный учет, на средних и мелких — объединенный либо смешанный.

В работе сделан вывод о том, что идеальной можно признать ситуацию, когда существующая система ведения бухгалтерского учета (синтетического и аналитического, учетных регистров и т.д.) являлась бы основой для исчисления и уплаты налоговых платежей, т.е. бухгалтерский учет выполнял бы роль информационно-аналитической базы для налогообложения предприятий торговли Республики Беларусь.

Проведенное исследование показало, что если информация о налогах находит отражение в бухгалтерском и налоговом учете, то информация о налоговых стимулах в разрезе отдельных их видов в системе бухгалтерского учета практически отсутствует. В диссертации предложена методика отражения налоговых стимулов в бухгалтерском учете. Учет льгот по обязательным платежам в бюджет целесообразно вести по характеру использования средств, высвободившихся из-под налогообложения (целевые льготы и льготы, не имеющие целевого характера использования). Для учета отложенных налогов рекомендовано применять отдельные синтетические счета, что позволит отражать в учете не только текущие, но и будущие налоговые обязательства.

В диссертации обоснована необходимость совершенствования форм регистров налогового учета в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства. В этих целях автором усовершенствованы действующие и предложены новые формы регистров налогового учета (Карточка учета НДС, Регистр налогового учета по формированию доходов (расходов) от реализации и др.), применение которых, во-первых, значительно облегчит труд бухгалтера; во-вторых, снизит количество допускаяемых ошибок и неточностей при определении налогооблагаемой базы по налогам и сборам; в-третьих, обеспечит своевременность расчетов с бюджетом; в-четвертых, позволит решать задачи оптимизации налоговой нагрузки; в-пятых, даст возможность осуществлять действенный контроль со стороны налоговых органов за правильностью исчисления налогов и сборов и своевременностью их уплаты.

В целях получения всеми заинтересованными пользователями информации о платежах в бюджет в диссертации разработаны рекомендации по повышению информационной емкости внешней и внутренней отчетности предприятия, содержащей информацию о налогах и других обязательных платежах в бюджет. В частности, предложена усовершенствованная форма Отчета о прибылях и убытках, содержание которой позволяет выделять показатели формирования налогооблагаемой прибыли и прибыли до уплаты налогов, отсроченного налогообложения; рассматривать доходы и расходы в соответствии с требованиями налогового законодательства; определять финансовый результат одновременно с позиции бухгалтерского и налогового учета; проводить глубокий комплексный анализ налогообложения.

Предложено внутреннюю отчетность дополнить такими отчетами, как Отчет о задолженности предприятия по обязательным платежам в бюджет, Отчет о просроченной задолженности, что позволит сформировать расширенную информационную базу для сверки расчетов по платежам в бюджет и анализа налоговой задолженности.

Для всестороннего анализа относительной налоговой нагрузки и разработки мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки предприятия рекомендовано составлять Расчет налоговой нагрузки. Для комплексной оценки налогообложения с точки зрения оптимальности обоснована целесообразность составления Справки о темпах развития основных показателей хозяйственной дея-

тельности, налогов и других обязательных платежей в бюджет. Для целей прогнозирования обязательных платежей в бюджет рекомендовано использовать Налоговый паспорт субъекта предпринимательской деятельности.

В третьей главе «**Методики и организация анализа налогообложения предприятий торговли и их совершенствование**» разработаны методики комплексного и глубокого текущего и прогнозного анализа налогообложения, в основу которых положена предложенная в диссертации система аналитических показателей.

Установлено, что действующие методики анализа налогообложения предприятия не в полной мере отвечают современным условиям хозяйствования и требуют дальнейшего совершенствования и развития. Это связано с тем, что:

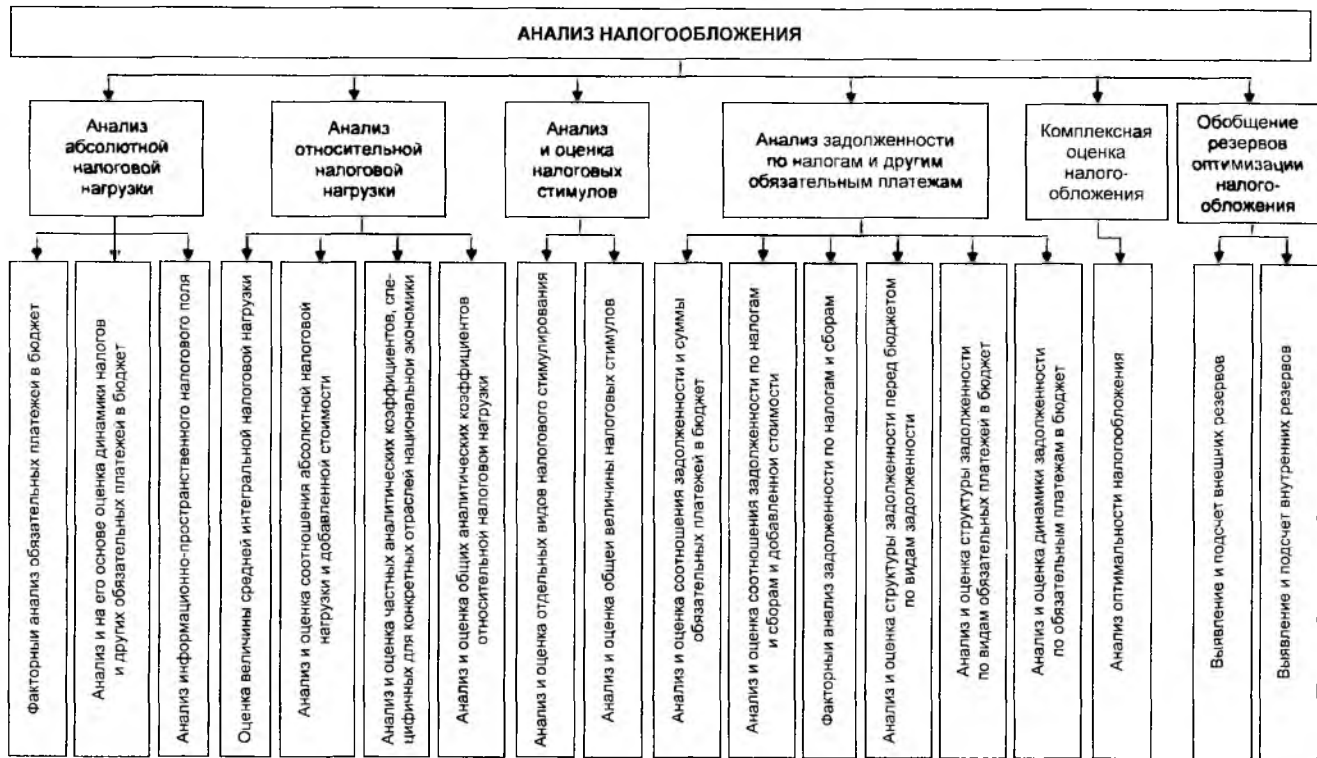
- во-первых, довольно часто результаты анализа налогообложения основываются на недостоверной информации, которая может быть искажена как по субъективным, так и по объективным причинам. Поэтому во второй главе диссертации автором предлагается самостоятельный блок налогового учета, что позволит сформировать информационную базу для анализа и оценки налогообложения в полном объеме;

- во-вторых, детализация методики анализа налогов и других обязательных платежей в бюджет обусловила разработку, расчет и поверхностное использование явно избыточного количества коэффициентов. При этом на практике довольно часто анализ налогообложения сводится к упрощенной методике — определению структурных соотношений, темпов изменения показателей, значений рассчитываемых коэффициентов. В данном случае глубина исследования ограничивается констатацией тенденции «улучшения» или «ухудшения». Поэтому сделать выводы и тем более разработать обоснованные рекомендации на основе такого анализа крайне затруднительно;

- в-третьих, сравнительный анализ налогообложения предприятий смежных отраслей национальной экономики практически невозможен из-за отсутствия взаимосвязки показателей, содержащихся в бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, и сопоставимых среднеотраслевых показателей.

В диссертационном исследовании определены составные элементы методики комплексного текущего анализа налогообложения с учетом отраслевой специфики торговых предприятий (см. рисунок).

Анализ абсолютной налоговой нагрузки направлен на изучение информационно-пространственного налогового поля, которое образуется совокупностью отношений в области исчисления и уплаты налогов и позволяет оценить динамику платежей в бюджет. Для изучения причин изменения сумм начисленных налогов предложено определять влияние на эти платежи основных факторов (изменение налоговой базы, ставки налогов, использование налоговых стимулов и др.).



Составные элементы методики анализа налогообложения субъекта предпринимательской деятельности

Источник: собственная разработка на основе изучения экономической литературы, нормативных документов и практического опыта

Для анализа относительной налоговой нагрузки в диссертации разработана система показателей по данным бухгалтерского и налогового учета и отчетности, позволяющая определять и оценивать уровень общей налоговой нагрузки (с учетом косвенных налогов и без их учета), ее влияние на отдельные показатели налогообложения и величину средней интегральной налоговой нагрузки.

В диссертации предложена методика анализа налоговых стимулов, суть которой сводится к изучению и оценке общей величины налоговых стимулов и отдельных видов налогового стимулирования на основе предложенной системы аналитических показателей.

Разработанная методика анализа задолженности по платежам в бюджет позволяет изучать и оценивать ее динамику, структуру по видам платежей и задолженности, а также определять влияние основных факторов на сумму задолженности.

На основе информации, полученной в процессе проведенного анализа налогообложения, и данных форм внутренних отчетов, разработанных в диссертации, рекомендовано давать комплексную оценку налогообложения с точки зрения его оптимальности, суть которой сводится к сравнению темпов изменения налогов и других обязательных платежей в бюджет с основными показателями хозяйственной деятельности торговых предприятий. Для выявления и подсчета резервов оптимизации налогообложения предложено изучать влияние отдельных групп налогов на формирование финансового результата деятельности предприятий.

Рекомендовано выполнять все расчеты по предлагаемой методике анализа налогов и сборов с использованием комплекса взаимосвязанных таблиц в табличном редакторе Excel. Это позволяет значительно облегчить труд менеджера-аналитика, оперативно и правильно рассчитать изучаемые показатели, дать комплексную и глубокую оценку налогообложения с точки зрения оптимальности.

На основе разработанной в диссертации методики текущего анализа проведен комплексный и глубокий анализ налогообложения отдельных предприятий торговли и всех торговых предприятий г. Минска, каждой области и Республики Беларусь в целом. Результаты исследования показали, что многие торговые предприятия имеют значительные резервы оптимизации налогообложения и на этой основе — повышения эффективности хозяйствования, укрепления финансовой устойчивости.

В диссертации обосновано, что важным элементом методики прогнозирования хозяйственной деятельности предприятия является прогноз валовых налоговых отчислений и сумм налогов в разрезе отдельных групп, который позволяет оптимизировать налоговую нагрузку субъекта предпринимательской деятельности. Необходимость проведения прогнозного анализа налогообложения продиктована воздействием внешних и внутренних факторов, влияющих на налогообложение в отрасли. Автором разработана комплексная модель оптимального налогообложения на торговых предприятиях, целью которой является

нахождение такого варианта предпринимательской деятельности, который характеризуется минимальной налоговой нагрузкой. Это обеспечит улучшение результатов хозяйствования, повышение инвестиционной привлекательности торговых предприятий.

На основе использования метода экстраполяции динамического ряда с учетом влияния инфляционного фактора рассчитаны предполагаемые суммы валовых налоговых отчислений на 2004—2008 гг. по отдельным торговым предприятиям, а также предприятиям отрасли г. Минска, всех областей и Республики Беларусь в целом, что позволяет обоснованно спрогнозировать суммы налоговых обязательств предприятий отрасли на перспективу.

Разработанные методики обеспечивают комплексное и системное исследование влияния налоговых факторов на экономические показатели торговых предприятий, дают возможность точнее оценивать действующую систему налогов, более обоснованно спрогнозировать суммы обязательных платежей, что, в конечном итоге, позволит разработать экономическую политику, направленную на снижение налоговой нагрузки, оптимизацию хозяйствования.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Комплексное исследование проблем совершенствования методик и организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом, анализа налогообложения на предприятиях торговли Республики Беларусь в условиях непрерывно изменяющейся системы налогообложения позволило сделать следующие выводы и предложения:

1. В современных условиях особую значимость приобретают вопросы совершенствования теории и практики налогообложения.

Изучение отечественных и российских литературных источников, нормативно-правовых документов позволило констатировать отсутствие единства взглядов на определение понятий «налог», «налоговые стимулы», «налоговая льгота». Все это в значительной степени сказывается на качестве информации о налогах и других обязательных платежах в бюджет, формируемой в системе бухгалтерского и налогового учета, а также на глубине анализа налогообложения и аргументации принимаемых управленческих решений. В диссертационной работе обоснована сущность ключевых понятий исследования как объектов бухгалтерского учета и экономического анализа; предложена классификация налогов и налоговых стимулов по ключевым, с точки зрения автора, признакам, которая дает возможность учитывать налоги и налоговые стимулы в бухгалтерском и налоговом учете в полном объеме, составлять отчетность по налогам для всех заинтересованных пользователей, проводить комплексный и глубокий анализ налогообложения.

Изучение практики налогообложения в Республике Беларусь, Российской Федерации и других зарубежных странах позволило определить проблемы на-



логообложения торговых предприятий и разработать предложения по его совершенствованию. Автором сделан вывод о том, что главной отличительной особенностью налогообложения предприятий торговли является ее чувствительность к изменениям налогов, уплачиваемых из выручки от реализации товаров (налогов на потребление). В связи с этим основными проблемами налогообложения в отрасли признаны негативное воздействие косвенных налогов на налоговую нагрузку и результаты хозяйственной деятельности торговых предприятий; рост смешанных налогов (социальных и ресурсных) приводит к увеличению издержек обращения субъектов предпринимательской деятельности, несовершенству методической базы имущественных и подоходных налогов. Для решения обозначенных проблем в диссертации разработаны рекомендации по дальнейшему развитию и совершенствованию налогообложения торговых предприятий [1, 3, 4, 8, 9, 17].

Проблема создания национальной концепции взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения заключается в реальном значении налогового учета для целей обеспечения деятельности предприятия. Поэтому для преодоления негативных последствий, обусловленных параллельным ведением бухгалтерского учета и внесистемного учета объектов налогообложения, обоснована сущность налогового учета, определены его задачи, рассмотрены способы организации бухгалтерского и налогового учета, являющиеся вариантами для рассматриваемых видов учета [6, 8, 11, 13, 20].

2. Актуальной проблемой при проведении анализа налогообложения является формирование достаточного количества экономических показателей, которые комплексно, объективно и глубоко оценивали бы налогообложение предприятий. В диссертационном исследовании определены критерии и разработана система оценочных показателей, способная глубоко изучать и оценивать налогообложение торговых предприятий. Для оценки налогообложения предприятий торговли предложено выделять следующие критерии: минимальность налоговых расходов, эффективность налоговых доходов, оптимальность относительной налоговой нагрузки, минимальность налоговой задолженности. Для количественной оценки налогообложения предприятий отрасли рекомендована система таких аналитических показателей, как абсолютная налоговая нагрузка, относительная налоговая нагрузка, налоговые стимулы, задолженность перед бюджетом и целевыми бюджетными фондами.

В результате критического изучения существующих методик расчета налоговой нагрузки разработаны комплексные методики расчета и анализа относительной налоговой нагрузки, применение которых позволяет проводить анализ совокупности налогов и сборов, определять наиболее значимые факторы, влияющие на изменения в структуре налоговой совокупности, изучать и оценивать уровень налоговой нагрузки предприятий смежных отраслей национальной экономики [2, 12].

3. Предложена методика отражения налоговых стимулов в бухгалтерском учете. Учет льгот по обязательным платежам в бюджет целесообразно вести по

характеру использования средств, высвободившихся из-под налогообложения (целевые льготы и льготы, не имеющие целевого характера использования). Для учета отложенных налогов предлагаются отдельные синтетические счета, что позволит отражать в учете не только текущие, но и будущие налоговые обязательства [2, 3, 5, 6, 7, 8, 18].

4. В диссертации усовершенствованы действующие и предложены новые формы регистров налогового учета, применение которых, во-первых, значительно облегчит труд бухгалтера; во-вторых, снизит количество допускаемых ошибок и неточностей при определении налогооблагаемой базы по налогам и сборам; в-третьих, обеспечит своевременность расчетов с бюджетом; в-четвертых, даст возможность решать задачи оптимизации налоговой нагрузки; в-пятых, обеспечит комплексный контроль со стороны налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов [6, 16].

На основе изучения действующей нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету и составлению отчетности в Республике Беларусь и Российской Федерации с учетом требований международных стандартов предложен общий для Беларуси и России порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации о налогах и сборах, который позволяет формировать информацию, необходимую для объективной оценки текущего финансово-экономического состояния хозяйствующего субъекта и перспектив его дальнейшего развития с точки зрения налогообложения. В диссертации разработана усовершенствованная форма Отчета о прибылях и убытках, а также внутренние отчеты о составе и структуре задолженности по платежам в бюджет, Расчет налоговой нагрузки, Справка о темпах развития основных показателей хозяйственной деятельности, налогов и других обязательных платежей в бюджет. Для целей прогнозирования обязательных платежей в бюджет рекомендовано использовать Налоговый паспорт субъекта предпринимательской деятельности. Применение данных отчетов окажет значительную помощь при проведении ретроспективного и перспективного анализа налогообложения [5, 10].

5. На основе критического изучения имеющихся теоретических разработок и практического опыта аналитической работы на предприятиях торговли в диссертации разработаны комплексные методики текущего и прогнозного анализа налогообложения. В работе детально рассмотрены особенности каждой методики и сделан вывод о возможности и целесообразности их применения в практике экономической деятельности на торговых предприятиях, что позволит выявлять имеющиеся возможности оптимизации налогообложения. Использование компьютерных технологий обеспечит снижение трудоемкости аналитического процесса, уменьшит количество ошибок, повысит наглядность получения и представления результатов анализа налогообложения субъектов предпринимательской деятельности [8, 12, 14, 18].

Рост задолженности предприятий по обязательным платежам в бюджет вызвал необходимость разработки нового подхода к налоговому прогнозированию и планированию на торговых предприятиях. Предложенная в диссертации

методика прогнозного анализа налогообложения торгового предприятия представляет собой последовательность действий, которые необходимо выполнить на каждом этапе анализа хозяйственной деятельности, что послужит основой для принятия мер, направленных на оптимизацию налогообложения. Внедрение в практику работы торговых предприятий разработанной методики анализа окажет существенную помощь в обоснованном налоговом планировании, будет способствовать оптимизации налогообложения [15, 18, 19].

Выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертации, позволяют повысить информационную емкость учета и отчетности, улучшить экономическую работу на предприятиях торговли. Все это в конечном итоге будет способствовать дальнейшему улучшению системы расчетов с бюджетом по обязательным платежам, эффективному использованию хозяйственного потенциала предприятий отрасли, их экономическому и социальному развитию.

## СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

### *Статьи в научно-рецензируемых журналах*

1. Пищик Т.В. Налогообложение в странах с развитой рыночной экономикой // Бух. учет и анализ. — 2000. — № 11. — С. 31—32.
2. Пищик Т.В. Проблемы компьютеризации бухгалтерского учета и анализа на предприятиях сферы обращения // Бух. учет и анализ. — 2000. — № 12. — С. 49—52.
3. Пищик Т.В. Проблемы и пути совершенствования системы налогообложения и учета налогов на предприятиях Республики Беларусь // Бух. учет и анализ. — 2001. — № 9. — С. 23—25.
4. Пищик Т.В. Проблемы и перспективы развития местного налогообложения // Бух. учет и анализ. — 2001. — № 10. — С. 26—30.
5. Пищик Т.В. Проблемы вхождения систем бухгалтерского учета и отчетности в международную систему // Бух. учет и анализ. — 2001. — № 11. — С. 5—8.
6. Пищик Т.В. Совершенствование налогового учета на предприятиях торговли Республики Беларусь // Бух. учет и анализ. — 2002. — № 9. — С. 46—51.
7. Пищик Т.В. Сравнительный анализ системы учета налогов и других обязательных платежей в торговле Республики Беларусь и Российской Федерации // Бух. учет и анализ. — 2002. — № 11. — С. 44—48.
8. Пищик Т.В. Учетный и аналитический аспекты налогового экономического стимулирования субъектов хозяйствования // Бух. учет и анализ. — 2003. — № 3. — С. 27—32; — № 6. — С. 21—29.
9. Пищик Т.В. Проблемы взаимодействия бухгалтерского учета и системы налогообложения в Республике Беларусь // Мир технологий. — 2004. — № 1. — С. 57—62.

10. Пищик Т.В. Совершенствование методики составления отчетности по налогам и другим обязательным платежам // Бух. учет и анализ. — 2004. — № 2. — С. 32—36.
11. Пищик Т.В. Совершенствование налогового администрирования в Российской Федерации и Республике Беларусь // Бух. учет и анализ. — 2004. — № 3. — С. 36—37.
12. Пищик Т.В. Методики расчета налогового бремени в современных условиях в Беларуси и России // Бух. учет и анализ. — 2004. — № 4. — С. 19—23.
13. Пищик Т.В. Перспективы развития бухгалтерского учета в условиях функционирования налогового учета в Республике Беларусь и Российской Федерации // Бух. учет и анализ. — 2004. — № 7. — С. 9—11.
14. Пищик Т.В. Методика текущего анализа налогообложения на предприятиях торговли // Бух. учет и анализ. — 2004. — № 10. — С. 40—44.
15. Пищик Т.В. Методики прогнозирования валовых налоговых отчислений // Бух. учет и анализ. — 2004. — № 12. — С. 33—35.
16. Пищик Т.В. Совершенствование регистров налогового учета // Бух. учет и анализ. — 2005. — № 4. — С. 12—15.

#### *Материалы конференций*

17. Пищик Т.В. Проблемы и пути совершенствования системы налогообложения субъектов предпринимательства в Республике Беларусь // Управление в социальных и экономических системах: Материалы науч.-практ. конф. Минск, 30 нояб. 2003 г. / Минский ин-т упр. — Минск, 2003. — С. 131—132.
18. Пищик Т.В. Совершенствование компьютеризации учета и анализа на предприятиях торговли Республики Беларусь // Современные информационные технологии: Материалы VI Междунар. летней школы-семинара аспирантов и студентов. Минск, 30 июня — 7 июля 2003 г. / БГУИР. — Минск, 2003. — С. 323—326.
19. Пищик Т.В. Методы оптимизации налоговых платежей // Управление в социальных и экономических системах: Материалы науч.-практ. конф. Минск, 12 июня 2005 г. / Минский ин-т упр. — Минск, 2005. — С. 170—172.
20. Пищик Т.В. Тенденции развития налогового учета в Республике Беларусь в современных условиях // Актуальные проблемы рыночной экономики: Материалы науч.-практ. конф. Бобруйск, 7 апр. 2005 г. / БГЭУ. — Минск, 2005. — С. 241—243.



## РЭЗЬЮМЭ

ПІШЧЫК ТАЦЦЯНА УЛАДЗІМІРАЎНА

**Методыкі і арганізацыя ўліку і аналізу падаткаў і другіх абавязковых плацяжоў на гандлёвых прадпрыемствах: праблемы і перспектывы развіцця**

**Ключавыя словы:** падатак, падатковыя стымулы, падатковая ільгота, узаемадзеянне бухгалтарскага ўліку і падаткаабкладання, бухгалтарскі ўлік падаткаў, падатковы ўлік, адкладзеныя падатковыя абавязацельствы, рэгістры падатковага ўліку, справаздачнасць па падатках і зборах, кампутарызацыя ўліку і аналізу падаткаабкладання, бягучы аналіз, прагназаванне падаткаў, аптымізацыя падаткаабкладання.

**Аб'ектам даследавання** з'яўляюцца праблемы бухгалтарскага і падатковага ўліку, а таксама існуючыя методыкі аналізу падаткаабкладання.

**Прадметам даследавання** выступаюць становішча і перспектывы развіцця ўзаемадзеяння сістэмы бухгалтарскага і падатковага ўліку, метадылогія, методыкі і арганізацыя ўліку разлікаў з бюджэтам, справаздачнасць па падатках і зборах, тэорыя і практыка аналізу падаткаабкладання ў сучасных умовах гаспадарання.

**Мэта даследавання** — тэарэтычнае асэнсаванне і распрацоўка навукова-метадычных і практычных рэкамендацый па паліпшэнні ўзаемадзеяння бухгалтарскага і падатковага ўліку, удасканаленні методыкі і арганізацыі ўліку разлікаў з бюджэтам, справаздачнасці ў частцы адлюстравання ў ёй інфармацыі аб плацяжах у бюджэт, метадык бягучага і прагнознага аналізу падаткаабкладання на прадпрыемствах гандлю, якія дазваляюць аптымізаваць падатковую нагрузку, прымаць абгрунтаваныя кіраўнічыя рашэнні.

**Метады праведзенага даследавання:** агульнанавуковыя метады даследаванняў (аналіз, сінтэз, сістэмны і комплексны падыходы і іншыя), спецыяльныя прыёмы бухгалтарскага ўліку, эканамічнага аналізу і статыстыкі (дэталізацыя, групоўка, спосабы абсалютных і адносных розніц, параўнанне).

**Навуковая навізна вынікаў даследавання** заключаецца ў распрацоўцы тэарэтычных палажэнняў і практычных рэкамендацый па развіцці бухгалтарскага і падатковага ўліку разлікаў з бюджэтам, удасканаленню рэгістраў уліку і формаў справаздачнасці па падатках і зборах, у развіцці метадык аналізу падаткаабкладання ў адпаведнасці з распрацаванай сістэмай ацэначных паказчыкаў.

**Ступень выкарыстання.** Вынікі даследавання прадстаўлены ў Міністэрства эканомікі, Міністэрства па падатках і зборах, Міністэрства фінансаў, Міністэрства гандлю Рэспублікі Беларусь, выкарыстаны пры распрацоўцы Канцэпцыі сацыяльна-эканамічнага развіцця Рэспублікі Беларусь на 2006—2010 гг., у практычнай дзейнасці гандлёвых прадпрыемстваў і навучальным працэсе БДЭУ.

**Галіна выкарыстання:** у практычнай дзейнасці гандлёвых прадпрыемстваў і навучальным працэсе вышэйшых навучальных устаноў Рэспублік Беларусь.

## РЕЗЮМЕ

ПИЩИК ТАТЬЯНА ВЛАДИМИРОВНА

**Методики и организация учета и анализа налогов и других обязательных платежей на торговых предприятиях: проблемы и перспективы развития**

**Ключевые слова:** налог, налоговые стимулы, налоговая льгота, бухгалтерский учет налогов, налоговый учет, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, регистры налогового учета, отчетность по налогам и сборам, компьютеризация учета и анализа налогообложения, текущий анализ налогообложения, прогнозирование налогов, оптимизация налогообложения.

**Объектом исследования** являются проблемы бухгалтерского и налогового учета, а также существующие методики анализа налогообложения.

**Предметом исследования** выступают состояние и перспективы развития взаимодействия системы бухгалтерского и налогового учета, методология, методики и организация учета расчетов с бюджетом, отчетность по налогам и сборам, теория и практика анализа налогообложения в современных условиях хозяйствования.

**Цель исследования** — теоретическое обоснование и разработка научно-методических и практических рекомендаций по улучшению взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, развитию методики и организации учета расчетов с бюджетом, совершенствованию отчетности в части отражения в ней информации о платежах в бюджет, методик текущего и прогнозного анализа налогообложения на предприятиях торговли, позволяющих оптимизировать налоговую нагрузку, принимать обоснованные управленческие решения.

**Методы проведенного исследования** — общенаучные методы исследований (анализ, синтез, системный и комплексный подходы и др.), специальные приемы бухгалтерского учета, экономического анализа и статистики (детализация, группировка, способы абсолютных и относительных разниц, сравнение).

**Научная новизна результатов исследования** состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по развитию бухгалтерского и налогового учета расчетов с бюджетом, совершенствованию регистров учета и форм отчетности по налогам и сборам, в развитии методик анализа налогообложения в соответствии с разработанной системой аналитических показателей.

**Степень использования.** Результаты исследования представлены в Министерстве экономики, Министерство по налогам и сборам, Министерство финансов, Министерство торговли Республики Беларусь и использованы при разработке Концепции социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006—2010 гг., в практической деятельности торговых предприятий и учебном процессе БГЭУ.

**Область применения:** в практической деятельности торговых предприятий и учебном процессе высших учебных заведений Республики Беларусь.

## SUMMARY

PISHCHYK, TATSIANA

### **Technologies and organization of accounting and analysis of taxes and other payments liabilities at enterprises: problems and prospects of development**

**Key words:** tax, tax incentives, tax privilege, book keeping of taxes, tax accounting, postponed tax assets, postponed tax obligations, registers of tax accounting, taxes and collections reporting, computerization of accounting and taxation analysis, tax forecasting, tax optimization.

**Object of research** — a book keeping and tax accounting problems and existing techniques of the taxation analysis, too.

**Subject of research** — the prospects of book keeping and tax accounting system development, the methodology, techniques and organization of the charge accounts with the budget, taxes and collections reporting, the theory and practice of the taxation analysis in contemporary conditions of management.

**Purpose of research** — a theoretical substantiation and development of scientifically — methodical and practical recommendations on a improvement of book keeping and tax accounting interaction, perfection of a technique and organization of charge accounts with the budget, reporting regarding to reflection in it the information about the budget payments, current techniques and taxation analysis forecasting on the trade enterprises, allowing to optimize tax pressure and making a proved decisions.

**Methods of research carried out** — general scientific methods of researches (analysis, synthesis, system and complex approaches to and others), a special receptions of book keeping, economic analysis and statistics (detailed elaboration, grouping, ways of relative and absolute differences, comparison).

**Scientific novelty** of research results consist of a theoretical concepts and practical recommendations on a perfection of book keeping and tax accounting and charges with the budget, of perfection tax account registers have worked out and reporting forms for taxes and collections to be developed in techniques analysis of the taxation in corresponding with the system of parameters have estimated.

**Degree of using** — the results of research are submitted to the Ministry of Economics, the Ministry of Taxes and Tax Collection, the Ministry of Finance, the Ministry of Trade of the Republic of Belarus and have used under the working out of the social and economic development conception of the Republic Belarus for 2006—2010, in trade enterprises' practical activity and in BSEU educational process.

**The area of application** — in practical activities of trade enterprises and in educational process of the higher educational institutions of the Republic of Belarus.

Редактор *Т.В. Бурая*  
Корректор *Н.В. Терех*  
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*  
Компьютерный дизайн *Т.В. Бесчетнова*

Подписано в печать 12.10.2005. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,4. Уч.-изд. л. 1,2. Тираж 60 экз. Заказ 370

УО «Белорусский государственный экономический университет».  
Лицензия издательская № 02330/0056968 от 30.04.2004.  
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».  
Лицензия полиграфическая № 02330/0148750 от 30.04.2004.  
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.