

Например, в составе показателей баланса, составляемого по международным правилам, не выделена статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», что объясняется тем, что МСФО предусматривают возможность взаимозачета текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств и отражение в балансе сальдированного платежа по НДС в обязательствах перед бюджетом (но при этом информация о налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям подлежит раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности).

**Проблемы, связанные с переходом Белорусской бухгалтерской отчетности на международные стандарты**

При проведении работы по реорганизации бухгалтерского учета Республики Беларусь очень важным является вопрос о том, что взять за ее основу – правила бухгалтерского учета какой-то другой страны или же Международные стандарты финансовой отчетности. В РБ был выбран двухступенчатый путь реформирования: вначале переход на методологию российского бухгалтерского учета и далее, на втором этапе – переход на МСФО. Беларусь, утвердив на уровне Министерства финансов те или иные инструкции на основе «копирования» российских ПБУ, базирующихся на МСФО, через некоторое время вынуждена дополнять и изменять утвержденные инструкции, что, естественно, увеличивает затраты на реорганизацию учета в стране и замедляет темпы реформ.

Можно отметить наличие факторов, как стимулирующих, так и тормозящих процесс адаптации бухгалтерского учета в Беларуси к МСФО (см. табл.3).

**Таблица 3. Факторы, влияющие на процесс адаптации бухгалтерского учета в Беларуси к МСФО**

Признак	Факторы, стимулирующие адаптацию белорусского бухгалтерского учета к МСФО	Факторы, препятствующие адаптации бухгалтерского учета в Беларуси к МСФО
Корпоративное развитие	Наличие нескольких крупных корпораций, доминирующих в своих отраслях и отвечающих международным стандартам	Незначительное число корпораций мирового класса, неустойчивая структура собственности, низкий уровень информационной прозрачности финансовой отчетности, высокая просроченная кредиторская задолженность многих организаций, методологическое и организационное отставание финансовых инструментов
Пользователи финансовой отчетности отечественных корпораций	Наличие нескольких крупных корпораций, ориентирующих финансовую отчетность на различных пользователей (в том числе иностранных)	Подавляющее большинство организаций, ориентирующих финансовую отчетность лишь на потребности налоговых служб и не заинтересованных в иных пользователях такой информации
Участие иностранного капитала в отечественных корпорациях	Тенденции к росту «настоящих» иностранных инвестиций в отечественные организации со стороны действительно иностранных инвесторов (а не реинвестиции из-за рубежа ранее вывезенного из страны капитала)	Неустойчивость белорусской экономики переходного периода, вызывающая отток как собственных, так иностранных инвестиций из страны

Отчетность может формироваться как самими субъектами хозяйствования для внутренних и внешних целей, так и специализированными консалтинговыми компаниями. Формирование финансовой отчетности по международным стандартам профессиональным консалтером является оправданным в случаях, когда потребность в такого рода отчетности носит разовый, а не периодический характер. В то же время абсолютное большинство белорусских предприятий идут иным путем, отдавая формирование финансовой отчетности консалтерам на постоянной основе, несмотря на то, что это приводит к значительным дополнительным издержкам. Подобные ситуации объясняются отсутствием специалистов, владеющих международными стандартами финансовой отчетности и методикой трансформации белорусских бухгалтерских данных в данные бухгалтерского учета по международным стандартам.

**СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. «Налоги и бухгалтерский учет», 2005г. - № 3.
2. «Национальный бухгалтерский учет», 2005г. - №№ 6, 9.
3. «Главный бухгалтер» 2007г. - №№ 2, 9, 21.
4. «Бухгалтерский учет и анализ», 2004г. - №№ 8, 10; 2005г. - № 4; 2007г. - № 7.
5. «Налоговый вестник», 2007г. - №№ 3, 17, 21.

УДК 336.2.027

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ КАК СПОСОБ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*Дулевич М. А.*

*Научный руководитель: доц. каф. БУАиА, магистр экономики, Слапик Ю.Н.  
УО «Брестский государственный технический университет»*

**В этом мире неизбежны только смерть и налоги  
Б. Франклин**

Целью деятельности любой коммерческой организации является извлечение прибыли в максимально возможном объеме. С этой позиции уплата налогов рассматривается для предприятия как отток средств, которые могли бы быть вложены в дальнейшее развитие и принести в будущем доход, поэтому сейчас всё чаще говорится о проведении «налоговой оптимизации» или «налогового планирования» как способе снижения налоговых платежей. Но отождествление этих понятий неправомерно.

**Оптимизация налогообложения** - комплексное понятие, которое означает деятельность налогоплательщика по двум направлениям: минимизация налоговых потерь и недопущение штрафных санкций.

Минимизация налоговых потерь в свою очередь подразумевает три варианта поведения налогоплательщика (рис. 1).

**Уклонение от уплаты налогов** – это несвоевременная уплата налогов, непредставление документов, незаконное использование налоговых льгот, отказ от регистрации в качестве налогоплательщика, фальсификация документов налоговой отчетности и учета, а также некоторые иные действия. При этом субъект хозяйствования рискует, так как налоговые органы могут наложить экономические санкции.[1]

**Обход налогов** – это ситуация, в которой лицо не является налогоплательщиком в силу различных причин: предприятие выбирает для себя деятельность, не подлежащую налогообложению по закону; получает доходы, не облагаемые налогом. Этот вариант находится в рамках закона в отличие от первого. Но с другой стороны, обход налогов рассматривается, когда применяются мнимые и притворные сделки, происходит дробление сделок, выплата заработной платы «в конвертах», что влечёт не только экономические санкции, но и уголовную ответственность. [2]

**Налоговое планирование** - непрерывный процесс анализа производственной, инвестиционной и финансовой деятельности субъекта хозяйствования и действующего налогового законодательства и законодательства в области бухгалтерского учёта с целью разработки оптимальной налоговой политики предприятия, обеспечивающей уменьшение налоговых платежей в бюджет.

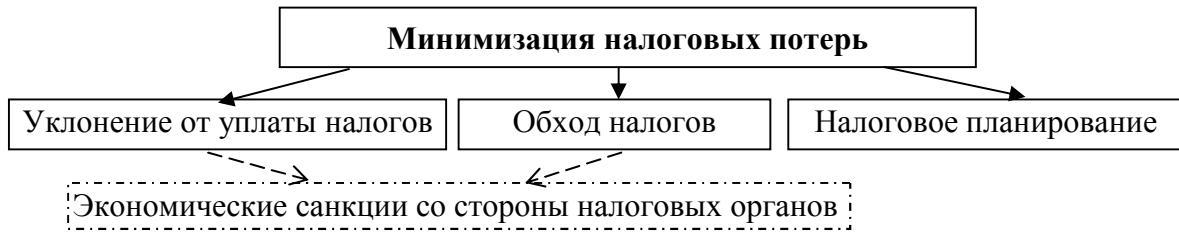


Рис. 1. Пути минимизации налоговых потерь

Таким образом, налоговое планирование – инструмент оптимизации налогообложения и наименее рискованный вариант поведения налогоплательщика по минимизации налоговых потерь.

Но если этот инструмент широко применяется за рубежом, то в нашей Республике он не получил такого распространения. Одной из причин этому является сложность процесса налогового планирования.

В рамках налогового планирования можно выделить следующие трудности, с которыми придётся столкнуться предприятию:

1. **Сложность процесса налогового планирования** и зачастую необходимость его проведения уже на стадии организации предприятия (рис. 2)



Рис.2 .Процесс налогового планирования

2. **Сложность налоговой системы, взаимосвязь налогов и сборов** (рис.3)

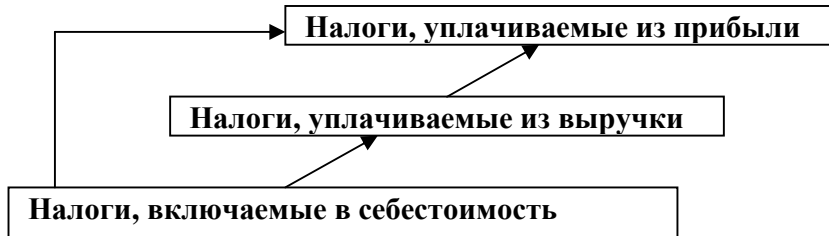


Рис. 3. Схема зависимости налогов и сборов

Таким образом, проводя меры по оптимизации и минимизации налогов, включаемых в себестоимость, это ведёт к увеличению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и увеличивает сумму уплачиваемого налога, поэтому необходимо просчитывать принимаемые в рамках налогового планирования решения на предмет «реагирования» других налогов и выбирать наиболее оптимальный вариант.

3. **Нестабильность законодательства и многовариантность трактовки законов** (к сожалению, в отечественном налоговом законодательстве не нашел своего закрепления общепризнанный миро-

вой принцип, в соответствии с которым все неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщиков)

4. **Тонкая граница между минимизацией налоговых платежей и размером чистой прибыли** (осуществляя оптимизацию налогообложения, важно не уменьшить величину какого-либо из налогов, а увеличить финансовые ресурсы хозяйствующего субъекта).

5. **Недостаток квалифицированных кадров** – наиболее существенное препятствие.

Возможными вариантами решения проблемы кадров являются следующие (рис.4)



Рис.4. Варианты привлечения специалистов, которые могут осуществлять налоговое планирование

Выбирая в пользу того или иного варианта, необходимо руководствоваться не только ожидаемыми финансовыми затратами, но и принимать во внимание размеры предприятия, уровень нагрузки на бухгалтерию, объём товарных и денежных потоков и, конечно, уровень налогового бремени на предприятие. Именно уровень налогового бремени является первым показателем, «говорящем» о необходимости проведения мероприятий процесса налогового планирования, и который будет определять мероприятия, проводимые в рамках этого процесса.

Вариант привлечения специалистов со стороны требует значительных финансовых расходов, но при этом обоснован в случае больших объёмов деятельности и отсутствия на предприятии юридической службы.

Формирование специального отдела – наиболее привлекательный вариант, так как позволяет специалистам постоянно корректировать разработанную политику в области налогообложения с учётом изменений налогового законодательства и преобразований на самом предприятии.

Возложение обязанностей налогового планирования на бухгалтера – наименее привлекательный вариант, так как бухгалтер может не обладать достаточным уровнем квалификации, временем для анализа возможных схем.

Принимая решение в пользу последнего варианта можно порекомендовать следующее:

так как основными **инструментами** процесса налогового планирования являются:

- учётная политика;
- применения льгот, предусмотренных законодательством;
- ведение налогового календаря;
- разработка контрактных схем;
- выбор вариантов рационального размещения активов и прибыли предприятия;

то бухгалтер, на которого возложены функции осуществления налогового планирования, может применять те инструменты, которые не требуют привлечения сторонних специалистов (юр. службы) и дополнительной информации, а именно:

- разработка учётной политики;
- оценка возможности применения льгот;
- ведение налогового календаря.

Применение этих инструментов позволит бухгалтеру провести минимально необходимые мероприятия в рамках процесса налогового планирования, кроме того использование этих инструментов обоснованно и тем фактом, что данные вопросы находятся в его компетенции.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. [электронный ресурс]/ Химченко Г. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы. – Режим доступа: [http:// www.profigroup.by](http://www.profigroup.by). – Дата доступа: 14.10.2007
2. Заяц Н.Е. Финансы предприятий: учебное пособие. – Мн.: Высшая школа, 2005. – 528с.

УДК 330.142.211.4

### ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ. ВЗАИМОСВЯЗЬ ПЕРЕОЦЕНКИ И ИНФЛЯЦИИ

**Климович А.С.**

*Научный руководитель: магистр экономики, доцент Оперовец Т.В.  
УО «Брестский государственный технический университет»*

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого предприятия. Величина, состав, структура и качественные параметры основных фондов во многом предопределяют затраты и качество выпускаемых изделий и, соответственно, конкурентоспособность продукции.

Для правильного учета основных средств большое значение имеет их оценка. В Республике Беларусь используется четыре вида оценки основных средств: по первоначальной стоимости, восстановительной, остаточной и амортизируемой стоимости. В современных условиях восстановительная стоимость определяется по результатам переоценки, а под переоценкой понимается разовое изменение стоимости активов под воздействием рыночной конъюнктуры.