

группы более действенны. В настоящее время главным и наиболее распространенным из них является способ дымления плодовых деревьев, образования завесы из дыма и водяного пара, препятствующей потере тепла землей и прилегающим к ней слоям воздуха. Образование такой дымовой завесы достигается обычно сжиганием различного рода влажного материала растительного происхождения: сорняков, мусора, гнилой травы.

Важное значение для защиты сельскохозяйственных культур от заморозков (в условиях осушенных торфяников) имеет орошение дождеванием, строительство прудов, водохранилищ, способных изменить микроклимат на осушенных землях, что позволит, в итоге, уменьшить ночное снижение температур воздуха на 5-6 градусов.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Климат Беларуси / Академия наук Беларуси, Комитет по гидрометеорологии МЧС Республики Беларусь; под ред. В.Ф. Логина. – Минск: Институт геологических наук АН Беларуси, 1996. – 234 с.

УДК 657.22/.336.221(063)

Сикирина Е.И.

Научный руководитель: м.э.н., доцент Слапик Ю.Н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Актуальность темы. В условиях конкурентной экономики изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. Сущность новых подходов к постановке учета заключается в том, что на основе установленных государством общих правил организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед ними задач. С точки зрения совершенствования учетной политики для налогового учета можно предложить использование «отложенных налогов». Задачей этой категории является уменьшение размера налога, который необходимо уплатить в бюджет в отчетный период. По нашему мнению, возникает необходимость в пересмотре налоговой политики и внесении изменений в действующие методики оценки и учета налоговых активов.

Целью исследования является разработка предложений по совершенствованию учета налоговых активов предприятия.

Материалы и методы исследования. Учетная политика представляет собой определенные принципы, правила и практические приемы, принятые хозяйствующим субъектом для формирования бухгалтерского и налогового учета, подготовки финансовой отчетности. С помощью учетной политики проще разобраться в системе налогообложения, а также создать модель минимизации налогов, приемлемую для конкретной организации.

Учетная политика организации является важнейшим внутренним документом, определяющим оптимальный порядок ведения бухгалтерского и налогового учета организации, и, как следствие, ее платежеспособность и финансовую независимость, а также защиту прав налогоплательщика.

В Республике Беларусь учетная политика организации подразделяется на учетную политику для бухгалтерского и налогового учета.

- Налоговая учетная политика состоит из трех основных разделов, описывающих:
- принципы ведения налогового учета;
 - методы расчета того или иного налога;
 - регистры налогового учета.

Оперируя учетной методологией в установленных законом пределах, можно выбрать наиболее выгодный способ учета. Поэтому определение и грамотное применение элементов учетной и налоговой политики является одним из направлений эффективного налогового планирования.

Налоговое планирование представляет собой законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств. Сущность его выражается в признании за каждым налогоплательщиком права применять все допустимые законами средства, приемы и способы (в том числе и пробелы в законодательстве) для максимального сокращения своих налоговых обязательств.

Возможные пути достижения поставленных целей реализуются не только за счет полного знания и использования позитивных и негативных сторон законодательства, но и за счет последовательного и грамотного применения всех составляющих минимизации и оптимизации налогообложения.

К этим элементам относятся:

1. *Состояние бухгалтерского и налогового учета*, а также взаимодействие между ними должно строго соответствовать нормативно-правовым актам;

2. *Учетная политика* – выбранная предприятием совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета; документ, который утверждается налогоплательщиком, поскольку законодательство в ряде случаев предоставляет ему возможность выбирать те или иные методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, способы погашения стоимости активов, методы определения выручки и др.

3. *Налоговые льготы и организация сделок*.

4. *Налоговый контроль*.

5. *Налоговый календарь* необходим для проверки правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты всех налоговых платежей, а также представления отчетности.

6. *Стратегия оптимального управления* и план реализации этой стратегии. Наиболее эффективным способом увеличения прибыли является построение такой системы управления и принятия решений, чтобы оптимальной оказалась вся структура бизнеса.

7. *Льготные режимы налогообложения*. Имеются в виду способы снижения налогов а счет создания офшорных компаний за рубежом и низконалоговых компаний на территории страны.

8. *Имитационные финансовые модели*. Они позволяют менеджеру управлять значимыми одной или нескольких переменных, рассчитывать совокупную налоговую нагрузку прибыль. Такие модели, больше известные как модели «что если», имитируют экономический эффект от различных предположений (например, действие факторов внешней среды, изменение организационной структуры бизнеса, проведение альтернативной налоговой политики).

9. *Отчетно-аналитическая деятельность налогового менеджмента*. Любая компания должна располагать информацией за несколько лет о том, какие приемы и способы налоговой оптимизации дали положительные результаты, по каким причинам они не достигнуты, какие факторы повлияли на конечный финансовый результат и т. п. Тем самым создается основа для факторного анализа деятельности компании, успешной разработке бизнес-плана и налогового бюджета.

Наиболее значимой, с точки зрения влияния на финансовые результаты организации, является правильность формирования налоговой учетной политики по НДС и налогу на прибыль.

Налог на прибыль – это очень сложная экономическая категория, которая закреплена законодательно. Поступления от налога на прибыль занимают одну из ведущих позиций доходах и бюджета, и его регулирование имеет общенациональное значение, как для сударства, так и для налогоплательщиков.

Налог на прибыль является одним из важнейших налогов в налоговой системе и служит инструментом перераспределения национального дохода. Это прямой налог, и его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата. Плательщиками налога на прибыль являются национальные организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории данной страны через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в этой стране.

С точки зрения совершенствования учетной политики для налогового учета можно продолжить использование «отложенных налогов». Задачей этой категории является уменьшение размера налога, который необходимо уплатить в бюджет в отчетный период. Оплата отложенных налоговых активов в казну может осуществляться как в одно отчетном периоде, так и в нескольких последующих. Другими словами, отложенные налоговые активы являются вычитаемой временной разницей, которая умножается на ставку налога на прибыль.

В организации отложенные налоговые активы будут признаны в том отчетном периоде, когда появились вычитаемые временные разницы. Также необходимо выполнены условия, что существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в дальнейших отчетных периодах. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы находят отражение только с учетом всех вычитаемых временных разниц. Возможен случай исключения, когда есть возможность того, что вычитаемая временная разница не будет полностью ликвидирована или уменьшена в следующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы в бухгалтерском учете рассматриваются на отдельном счете, в который входит учет отложенных налоговых активов. В зависимости от видов активов (в результате которых в оценке появилась вычитаемая временная разница) будет меняться аналитический учет отложенных налоговых активов.

Для расчета суммы отложенных налогов и выявления всех причин, повлиявших на расхождение между налогооблагаемой и бухгалтерской прибылью, требуется построена сверка доходов и расходов, отраженных в отчете о прибылях и убытках, с доходами и расходами, включенными в налоговую декларацию за отчетный период.

Заключение. В целях совершенствования налоговой учетной политики нами предлагается:

1) Внесение изменений в законодательную базу в отношении состава отложенных налоговых активов. Для этого необходимо, прежде всего, включить в состав налоговых активов статьи, которые уже отражаются в Международных стандартах финансовой отчетности (IAS 12 «Учет налогов на прибыль») и не признаются в учете Республики Беларусь.

2) Проведение адаптации существующих в международной практике методов расчета суммы отложенных налогов к условиям национального бухгалтерского учета и их законодательное закрепление.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Научная электронная библиотека, 2003-2009.info@lib.ua-ru.net
2. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2004. С. 487
3. Ковалев, А. И. Анализ финансового состояния предприятия / А.И. Ковалев, В.П. Првалов – Изд-е 5-е перераб. и доп. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2001. – С. 256.
4. Евстигнеев, Е. Н. Основы налогового планирования. – СПб.: Питер, 2004.
5. Гончаренко, Л. И. Налогообложение организаций. – М.: Экономистъ, 2006.