

Несмотря на негативные тенденции к уменьшению численности ИП, а также их наемных сотрудников, объем выручки от реализации снижается только в 2020 году (на 6,1 %) и в 2022 (на 0,1 %), что в первом случае связано с пандемией, а во втором – с уменьшением численности ИП на 3,8 %.

Список использованных источников

1. О поддержке малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 1 июля 2010 г., № 148-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11000148>. – Дата доступа: 12.11.2023.

2. Инфографика «Наглядно о малом и среднем бизнесе в Республике Беларусь» [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: https://www.belstat.gov.by/upload-belstat/upload-belstat-pdf/oficial_statistika/2022/-infographics_mal_sredn-2022.pdf. – Дата доступа: 11.11.2023.

3. Основные экономические показатели деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: http://belstat.mitgroup.ru/-ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/strukturnaja_statistika/osnovnye-pokazateli-deyatelnosti-mikroorganizatsiy-i-malykh-organizatsiy/godovye-dannye/. – Дата доступа: 11.11.2023.

References

1. O podderzhke malogo i srednego predprinimatel'stva [Elektronnyj resurs]: Zakon Resp. Belarus', 1 iyulya 2010 g., № 148-Z // Nacional'nyj pravovoj Internet-portal Respubliki Belarus'. – Rezhim dostupa: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11000148>. – Data dostupa: 12.11.2023.

2. Infografika «Naglyadno o malom i srednem biznese v Respublike Belarus'» [Elektronnyj resurs] // Nacional'nyj statisticheskij komitet Respubliki Belarus'. – Rezhim dostupa: https://www.belstat.gov.by/upload-belstat/upload-belstat-pdf/oficial_statistika/2022/-infographics_mal_sredn-2022.pdf. – Data dostupa: 11.11.2023.

3. Osnovnye ekonomicheskie pokazateli deyatelnosti sub"ektov malogo i srednego predprinimatel'stva Respubliki Belarus' [Elektronnyj resurs] // Nacional'nyj statisticheskij komitet Respubliki Belarus'. – Rezhim dostupa: http://belstat.mitgroup.ru/-ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/strukturnaja_statistika/osnovnye-pokazateli-deyatelnosti-mikroorganizatsiy-i-malykh-organizatsiy/godovye-dannye/. – Data dostupa: 11.11.2023.

© Logosh A.V., Kovalevich O.A., 2023

УДК 657.22(078.8)

НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Н. А. Малахова

Научный руководитель: В. Н. Лемеш, к. э. н., доцент

Белорусский государственный экономический университет
Республика Беларусь, г. Минск, пр. Партизанский, 26
jetem_nesvizh@mail.ru

Учетная политика каждой организации достаточно сложна и многогранна, грамотно же сформированная учетная политика в целях налогообложения дает возможность оптимизировать величину финансовых результатов организации, снижая сумму налоговых

обязательств организации. При разработке учетной политики в целях налогообложения необходимо постоянно отслеживать изменения налогового законодательства, поскольку в него регулярно вносятся изменения.

Ключевые слова: учетная политика, налоги, налогообложение, регистры, налоговый учет.

THE TAX ASPECT OF ACCOUNTING POLICY AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL RESULT

N. A. Malakhova

Scientific supervisor: V. N. Lemesh, Ph.D., Associate Professor

Belarusian State Economic University
Republic of Belarus, Minsk, Partizansky Ave., 26
jetem_nesvizh@mail.ru

The accounting policy of each organization is quite complex and multifaceted, but a well-formed accounting policy for tax purposes makes it possible to optimize the amount of the organization's financial results, reducing the amount of tax new obligations of the organization. When developing accounting policies for tax purposes, it is necessary to constantly monitor changes in tax legislation, since changes are regularly made to it.

Key words: accounting policy, taxes, taxation, registers, tax accounting.

С развитием рыночных отношений в нашей стране все большее значение придается учетной политике, поскольку она является основным способом определения законными методами желательного размера прибыли. От ее грамотного построения во многом зависит эффективность всей деятельности организации, экономия всех ресурсов [1, с. 21–23]. Разработка же учетной политики для целей налогообложения является весьма кропотливым процессом, ведь от правильной постановки налогового учета зависит не только итоговый результат деятельности организации, но и размер исчисленных и уплаченных налогов и сборов.

При разработке учетной политики в целях налогообложения немаловажное значение имеет надлежащая постановка бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам.

Учет расчетов по налогам и сборам в коммерческих организациях ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», к которому типовым планом счетов предусмотрены следующие субсчета:

1. Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг.
2. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.
3. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода).
4. Расчеты по подоходному налогу.
5. Расчеты по прочим платежам в бюджет [2, п. 53].

Для отдельного учета по различным налоговым ставкам организация может уточнять содержание отдельных субсчетов, а также вводить дополнительные счета [2, п. 53]. При этом в примечаниях к бухгалтерской отчетности целесообразно отразить данную информацию [3, ст. 9, ст. 15; 4 п. 51]. В рабочем плане счетов организаций, как правило, данные субсчета детализируются и дополняются. В таблице представим возможную детализацию субсчетов к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Таблица – Образец рабочего плана счетов в части учета расчетов по налогам и сборам

Объект учета	Номер счета	Субсчет 1-го уровня	Субсчет 2-го уровня
Расчеты по налогам и сборам	68	68.1 Налоги и сборы, относимые на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг	68.1.1 Земельный налог 68.1.2 Экологический налог 68.1.3 Налог на недвижимость 68.1.4 Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов
		68.2 Налоги и сборы исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	68.2.1 НДС
		68.3 Расчеты по налогам и сборам, исчисляемые из прибыли	68.3.1 Налог на прибыль 68.3.2 Налог на доходы 68.3.3 Земельный налог 68.4.4 Налог на недвижимость
		68.4 Расчеты по подоходному налогу	68.4.1 Подоходный налог с физических лиц
		68.5 Расчеты по прочим платежам в бюджет	

Организация детализированного отдельного учета налогов позволяет снизить не только сумму налоговых платежей, но и ошибки при их исчислении.

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета посредством проведения расчетных корректировок – сумм, на которые изменяются данные бухгалтерского учета, для получения информации об объектах налогообложения и определения их стоимости. [5, ст. 39].

Информация о данных налогового учета отражается в регистрах налогового учета, которые можно предоставить как итоговые сводные таблицы, содержащие основную информацию для расчета налогов. В отличие от регистров бухгалтерского учета в регистрах налогового учета отражаются только показатели в их стоимостном выражении, необходимые для исчисления налогов, в то время как в регистрах бухгалтерского учета содержится хронологическая и систематическая группировка хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета [5, ст. 11]. Регистры налогового учета заполняются исключительно после отражения всех хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Данные же регистров налогового учета впоследствии переносятся в соответствующие налоговые декларации (расчеты), в которых все показатели отражаются нарастающим итогом с начала календарного года.

В учетной политике организации целесообразно закрепить порядок ведения налогового учета, а разработанные формы регистров налогового учета – в альбоме первичных учетных документов.

При формировании налогового аспекта учетной политики организации необходимо учитывать ряд факторов, влияющих не только на суммы исчисляемых и уплачиваемых налогов, но и на финансовый результат в целом. К таким факторам, например, можно отнести возможность получения льгот по налогу на прибыль [6, ст. 181] и НДС [6, ст. 118]. Немаловажным является правильная организация доходов и расходов для исчисления налога на прибыль. При несоответствующем учете расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организация не только рискует заплатить куда большие суммы налога, но и заплатить штрафные санкции.

Все вышеперечисленные аспекты должны находить отражение в учетной политике для целей налогообложения, что в конечном итоге не только повлияет на финансовые показатели организации, но и повысит уровень доверия среди инвесторов, кредиторов, контролирующих органов и других заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности организации.

Список использованных источников

1. Лемеш, В. Н. Методика формирования учетной политики: учеб. пособие. М. : Высшая школа, 2016. – С. 222.
2. О типовом плане счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : пост. Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. Пост. Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 28.12.2022 № 64) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W21124548>. – Дата доступа: 18.10.2023.
3. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г. № 57-3 (в ред. Закона от 11.10.2022 № 210-3) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>. – Дата доступа: 18.10.2023.
4. О составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : пост. Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г. № 104 (в ред. пост. Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 28.12.2022 № 64) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W21631602>. – Дата доступа: 18.10.2023.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г. № 166-3 : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Республики 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 13.12.2022 № 230-3 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166>. – Дата доступа: 18.10.2023.
6. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г. № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Республики 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2023 № 284-3 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>. – Дата доступа: 18.10.2023.

References

1. Lemesh, V. N. Metodika formirovaniya uchetnoj politiki: ucheb. posobie. M. : Vyshejschaya shkola, 2016. – S. 222.
2. O tipovom plane cchetov buhgalterckogo ucheta [Elektronnyj resurs] : post. Min-va financov Resp. Belaruc', 29 iyunya 2011 g. № 50 (v red. Post. Min-va financov Resp. Belaruc' ot 28.12.2022 № 64) // Nacional'nyj pravovoj internet-portal Respubliki Belaruc'. – Rezhim dostupa: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W21124548>. – Data do-stupa: 18.10.2023.
3. O buhgalterskom uchete i otchetnosti [Elektronnyj resurs] : Zakon Resp. Belarus', 12 iyulya 2013 g. № 57-Z (v red. Zakona ot 11.10.2022 № 210-Z) // Nacional'nyj pravovoj internet-portal Respubliki Belarus'. – Rezhim dostupa: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>. – Data dostupa: 18.10.2023.
4. O sostavlenii individual'noj buhgalterckoj otchetnosti [Elektronnyj resurs] : post. Min-va financov Resp. Belaruc', 12 dek. 2016 g. № 104 (v red. post. Min-va financov Resp. Belaruc' ot 28.12.2022 № 64) // Nacional'nyj pravovoj internet-portal Respubliki Belaruc'. – Rezhim dostupa: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W21631602>. – Data do-stupa: 18.10.2023.
5. Nalogovyj kodeks Respubliki Belaruc' (Obshchaya chast') [Elektronnyj resurs] : 19 dek. 2002 g. № 166-Z : prinyat Palatoj predstavitelej 15 noyab. 2002 g. : odobr. Sovetom Respubliki 2 dek. 2002 g. : v red. Zakona Resp. Belaruc' ot 13.12.2022 № 230-Z // Nacional'-nyj pravovoj internet-portal Respubliki Belaruc'. – Rezhim dostupa: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166>. – Data dostupa: 18.10.2023.
6. Nalogovyj kodeks Respubliki Belarus' (Osobennaya chast') [Elektronnyj resurs] : 29 dek. 2009 g. № 71-Z : prinyat Palatoj predstavitelej 11 dek. 2009 g. : odobr. Sovetom Respubliki 18 dek. 2009 g. : v red. Zakona Resp. Belarus' ot 17.07.2023 № 284-Z // Nacional'-nyj pravovoj internet-portal Respubliki Belarus'. Rezhim dostupa: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>. – Data dostupa: 18.10.2023.