

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что множественность установленных налогов и сборов, хотя и позволяет решать разнообразные государственные задачи и реализовывать различные функции, создает тенденцию увеличения расходов по их взиманию и условия уклонения от уплаты отдельных налогов.

Последнее время инспекторы при проверках особое внимание уделяют налоговым регистрам, которые ведутся в организации. Причина их интереса очень проста - законодатель установил весьма высокие штрафы за связанные с регистрами нарушения, причем, такие нарушения легко обнаружить и доказать. Но как это часто бывает, инспекторы пытаются штрафовать не только за те нарушения, которые предусмотрены в Налоговом кодексе. Давайте разберемся, как надо организовать работу с налоговыми регистрами, чтобы не «попасть на штраф».

Тут надо помнить, что регистры - элемент налогового учета, вести который обязаны только организации, являющиеся плательщиками налога на прибыль, а также налоговые агенты по НДФЛ. Причем в части НДФЛ все достаточно ясно и лишних требований инспекторы тут не предъявляют. Ведь если в организации или у предпринимателя нет сотрудников, то и спрашивать с них, как с налоговых агентов по НДФЛ нечего. А вот в части налога на прибыль все далеко не так однозначно. К сожалению, в Налоговом кодексе четко не зафиксировано, что налоговые регистры обязаны вести исключительно плательщики налога на прибыль. Это позволяет налоговым органам требовать регистры и от тех налогоплательщиков, которые не платят налог на прибыль. При этом инспекторы ссылаются на подпункт 3 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса, который требует от всех налогоплательщиков вести учет доходов, расходов и объектов налогообложения. И, дескать, в этой норме ни слова не сказано, что речь идет только о налоге на прибыль. Однако от таких требований достаточно легко «отбиться». Нужно лишь обратить внимание излишне ретивых инспекторов на то, что в упомянутом подпункте статьи 23 НК РФ говорится: вести учет налогоплательщики должны, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах. Так вот, обязанность вести налоговые

регистры, кроме статьи 230, посвященной НДФЛ, предусмотрена только в статьях 313 и 314 Налогового кодекса. А эти статьи относятся к налогу на прибыль и больше ни к чему. Подтверждает данные выводы и Минфин - в письме от 01.08.07 № 03-03-06/1/531 четко указано, что организации обязаны вести налоговый учет для исчисления налога на прибыль организаций. Так что если ваша организация не является плательщиком налога на прибыль (то есть находится на УСН, ЕСХН или ЕНВД), либо если вы предприниматель, то вопросы налоговых регистров в части, не связанной с НДФЛ по наемным работникам, вас волновать вообще не должны.

Цель данной курсовой работы проанализировать налоговые регистры и установить их значение в расчёте налога на прибыль.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1 Выяснить что такое налоговый регистр;
- 2 Выявить как выглядят налоговые регистры;
- 3 Сделать анализ налоговых платежей ОАО «Беларусьрезинотехника».

Проведенные исследования в основном опирались на данные бухгалтерского учета и отчетности. А также были проработаны другие источники информации: материалы периодической печати, методические указания, работы специалистов.

В Республике Беларусь 01.07.2016 произошла деноминация национальной валюты. 1 денонмированный рубль (в международном обозначении BYN) был приравнен к 10 000 неденомированных рублей (в международном обозначении BYR). Все суммы в данной дипломной работе , выражены в неденомированных рублях.

ГЛАВА 1. ВИДЫ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ

1.1 Виды регистров

Для организации налогового учета ФНС рекомендовало ведение следующих регистров учета .

Регистры учета хозяйственных операций:

- Регистр учета операций приобретения имущества (работ, услуг, прав).

- Регистр учета операций выбытия имущества (работ, услуг, прав).
- Регистр учета поступлений денежных средств.
- Регистр учета расхода денежных средств.
- Регистр учета сумм начисленных штрафных санкций.
- Регистр учета расходов на оплату труда.
- Регистр учета начисления налогов, включаемых в состав расходов.

Регистры учета хозяйственных операций являются источником систематизированной информации о проводимых организацией операциях, которые тем или иным образом влияют на величину налоговой базы в текущем или будущих периодах. Настоящий перечень включает все основные операции, связанные с утратой или получением права собственности на объекты гражданских прав (имущество, в том числе деньги, работы, услуги, права) по сделкам с третьими лицами. В отношении проводимых учреждением операций по признанию задолженностей и иных установленных НК РФ объектов налогообложения перечень может быть дополнен. В частности, в нем отсутствуют регистры по учету операций выявления результатов инвентаризации, переоценки имущества (кроме амортизируемого имущества и ценных бумаг). Альбом унифицированных форм первичной учетной документации, регистров бухгалтерского и налогового учета(приложение А).

-Регистры учета состояния единицы налогового учета:

- Регистр информации об объекте основных средств.
- Регистр информации об объекте нематериальных активов.
- Регистр информации о приобретенных партиях товаров, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО).
- Регистр информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО).
- Регистр информации о движении товаров, учитываемых по методу средней себестоимости.

- Регистр информации о движении приобретенных сырья/материалов, учитываемых по методу средней себестоимости.
- Регистр учета расходов будущих периодов.
- Регистр аналитического учета операций по движению дебиторской задолженности.
- Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности.
- Регистр учета расчетов с бюджетом.
- Регистр движения резерва по сомнительным долгам.
- Регистр учета расходов на гарантийный ремонт.
- Регистр учета расчетов по штрафным санкциям.

Регистры учета состояния единицы налогового учета являются источником систематизированной информации о состоянии показателей объекта учета, сведения о которых используются более одного отчетного (налогового) периода. Ведение регистра должно обеспечить отражение информации о состоянии объекта учета на каждую текущую дату и изменении состояния объектов налогового учета во времени. Содержащиеся в регистрах сведения о величине показателей используются для формирования суммы расходов, подлежащих учету в составе того или иного элемента затрат в текущем отчетном периоде.

Регистры учета целевых средств некоммерческими организациями:

- Регистр учета поступлений целевых средств.
- Регистр учета использования целевых поступлений.
- Регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению.

Регистр учета поступлений целевых средств формируется для обобщения информации по денежным средствам, другому имуществу, работам, услугам, полученным в рамках благотворительной деятельности, в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований, других целевых поступлений, средств целевого финансирования и средств, полученных в виде безвозмездной помощи (содействия), поступившим некоммерческим организациям, включая бюджетные учреждения, в течение налогового периода (целевые средства) на содержание

некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности. В соответствии со ст. 251 НК РФ ведение учета доходов и расходов целевых средств, а также сумм доходов и расходов от деятельности, связанной с получением доходов от реализации, и внереализационных доходов и расходов производится отдельно. В регистре отражаются средства, признанные для некоммерческих организаций, включая бюджетные учреждения, целевыми средствами по каждому факту их поступления, в момент фактического получения имущества, товаров, работ, услуг и прав. Ведение регистра учета поступлений целевых средств в течение налогового периода производится в хронологическом порядке с указанием вида поступлений - наименования полученных целевых средств и присвоенного кода.

Регистры промежуточных расчетов:

- Регистр-расчет "Формирование стоимости объекта учета".
- Регистр-расчет "Учет амортизации нематериальных активов".
- Регистр-расчет стоимости списанного сырья и (или) материалов по методу ФИФО (ЛИФО).
- Регистр-расчет стоимости списанных товаров по методу ФИФО (ЛИФО).
- Регистр-расчет стоимости сырья/материалов, списанных в отчетном периоде.
- Регистр учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату.
- Регистр-расчет сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода.
- Регистр учета кредиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату.
- Регистр учета договоров на добровольное страхование работников.
- Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников.
- Регистр-расчет расходов по добровольному страхованию работников текущего периода.
- Регистр-расчет расходов на ремонт текущего отчетного периода.

- Регистр-расчет расходов на ремонт, учитываемых в текущем и будущих периодах.
- Регистр учета внереализационных расходов по операциям уступки прав требования, относящихся к будущим периодам.
- Регистр-расчет резерва расходов на гарантийный ремонт.
- Регистр-расчет коэффициента для перерасчета резерва расходов на гарантийный ремонт.

Регистры промежуточных расчетов предназначены для отражения и хранения информации о порядке проведения налогоплательщиком расчетов промежуточных показателей, необходимых для формирования налоговой базы. Под промежуточными понимаются показатели, для которых не предусмотрено соответствующих отдельных строк в декларации, то есть их значения хотя и участвуют в формировании отчетных данных, но не в полном объеме через специальные расчеты или в составе обобщающего показателя. Показатели регистров данной группы должны в полном объеме отразить все этапы проведения промежуточных расчетов и величину всех показателей, участвующих в расчете.

Регистры формирования отчетных данных:

- Регистр-расчет "Учет амортизации основных средств".
- Регистр-расчет стоимости товаров, списанных (реализованных) в отчетном периоде.
- Регистр учета прочих расходов текущего периода.
- Регистр-расчет "Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества".
- Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества.
- Регистр-расчет учета остатка транспортных расходов.
- Регистр учета внереализационных расходов.
- Регистр-расчет финансового результата от реализации прав, которые были приобретены ранее в рамках операций по оказанию финансовых услуг.

- Регистр-расчет финансового результата от уступки прав требования (расходы по реализации прав, кроме ситуаций продажи ранее приобретенных прав).
- Регистр учета доходов текущего периода.
- Регистр учета убытков обслуживающих производств.
- Регистр-расчет "Финансовый результат от деятельности обслуживающих производств и хозяйств".

1.2 Аналитические налоговые регистры

Аналитические регистры налогового учета - это разработочные таблицы, ведомости, журналы, книги, в которых группируются данные первичных учетных документов для формирования налоговой базы без отражения на счетах бухгалтерского учета. Они могут вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. Формы регистров налогового учета разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и отражаются в приложениях к учетной политике для целей налогообложения.

Аналитические регистры должны обязательно содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись и расшифровку подписи лица, ответственного за составление указанных регистров.

Формирование регистров налогового учета значительно упрощается, если предприятие использует какую-либо автоматизированную бухгалтерскую программу. В зависимости от фирмы - разработчика программы построение налогового учета в ней будет различаться. Но поскольку порядок ведения налоговых регистров в программе уже существует, следовательно, пользователю достаточно изучить документацию к системе, чтобы вести на своем предприятии налоговый учет.

Значительно сложнее вести бухгалтерский учет вручную или с частичной автоматизацией. В этом случае разрабатывать налоговые регистры налогоплательщику придется самому. А результат этой работы будет являться разделом в налоговой учетной политике.

Система налоговых регистров, предложенная налоговыми органами, состоит из пяти групп. Первые четыре группы регистров предназначены для работы коммерческих организаций:

- регистры промежуточных расчетов;
- регистры учета состояния единицы учета;
- регистры учета хозяйственных операций;
- регистры формирования отчетных данных.

Пятая группа регистров направлена на учет целевых средств некоммерческих организаций.

Основная задача регистров первой группы - помочь организации при переходе от одного этапа заполнения регистров налогового учета к другому.

Основная задача регистров второй группы - накопление сведений об имуществе организации (стоимости основных средств, нематериальных активов, товаров и т.п.). Указывается первоначальная стоимость имущества и ее изменения в течение налогового периода.

Регистры третьей группы будут содержать информацию о поступлении и выбытии активов налогоплательщика. Они заполняются на основании первичных учетных документов организации.

Налоговые регистры четвертой группы предназначены для непосредственного переноса данных из них в налоговую декларацию.

Как видно, система учета громоздка, требует больших временных затрат, поэтому организации потребуется несколько дополнительных учетных работников, чтобы вести налоговый учет по предложенной системе.

Налоговая база по налогу на прибыль рассчитывается на основании сведений, накопленных в аналитических регистрах по результатам обработки первичных документов .

Расчет налоговой базы должен содержать следующие данные:

- период, за который определяется налогооблагаемая база (нарастающим итогом);
- сумму доходов от реализации отчетного (налогового) периода;
- сумму расходов, уменьшающих доходы от реализации;
- итоговую сумму - прибыль (убыток) от реализации;
- сумму внереализационных доходов;
- сумму внереализационных расходов;
- прибыль (убыток) от внереализационных операций;
- итоговую налоговую базу за отчетный (налоговый) период. При этом доходы и расходы должны быть показаны в разрезе их видов, т.е. выручка, доходы и расходы от реализации товаров, ценных бумаг, имущества, доходы и расходы от реализации основных средств и т.д. Налоговая база исчисляется в зависимости от порядка уплаты авансовых платежей: ежемесячно (от фактической прибыли) или ежеквартально.

Данные налогового учета должны содержать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом.

Данные налогового учета учитываются в разработанных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Таким образом, налоговый учет должен быть организован таким образом, чтобы обеспечить непрерывное отражение в хронологическом порядке фактов хозяйственной деятельности организации, которые в соответствии с установленным НК РФ порядком влекут или могут повлечь изменения размера налоговой базы.

1.3 Ведение налоговых регистров

Ведение регистров формирования отчетных данных обеспечивает информацией о порядке получения значений конкретных строк налоговой декларации.

Обобщающим признаком для всех вышеперечисленных регистров является формирование в них конечных данных налоговой отчетности. Одновременно в этих регистрах как результат расчетов выявляется и систематизируется и иная информация, переносимая в регистры учета состояния единицы налогового учета или регистры промежуточных расчетов.

Рекомендации ведения налогового учета определено, что в целях бюджетного учета учреждение обязано определять доходы и расходы методом начисления. В таком случае и в целях налогового учета целесообразно применять метод начисления, так как применение одного и того же метода признания доходов и расходов для бюджетного и налогового учета позволит избежать двойного учета, а также использовать в целях налогового учета регистры бухгалтерского учета.

В соответствии с НК РБ для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), учреждение обязано утвердить в учетной политике для целей налогообложения один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- по стоимости единицы запасов;
- по средней стоимости;
- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Предусмотрено два способа списания материальных запасов:

- по фактической стоимости каждой единицы;
- по средней фактической стоимости.

Следовательно, по мнению автора, в целях сближения налогового и бюджетного учета и устранения расхождений между ними бюджетному учреждению целесообразнее утвердить какой-либо один способ.

В целях налогового учета налогоплательщики самостоятельно определяют метод начисления амортизации (линейный или нелинейный). Нелинейный метод достаточно громоздок и неудобен, а применение одного и того же метода в налоговом и бюджетном учетах позволит избежать двойного учета. Однако нелинейный метод позволяет организации увеличить расходы, а следовательно, уменьшить налог на прибыль в первые периоды использования данного метода. Также следует учесть, что по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002, остаточная стоимость определяется в виде разницы между первоначальной стоимостью объекта основных средств и суммой амортизации, начисленной по правилам бюджетного учета за период эксплуатации такого объекта. Выбранный бюджетным учреждением метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества.

С 01.01.2006 налогоплательщикам предоставлено право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% (30% - для 3-7 амортизационных групп) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. НК РБ.

Применять или не применять амортизационную премию - право, а не обязанность налогоплательщиков, следовательно, это решение принимается бюджетным учреждением самостоятельно. Решение об использовании премии, а также размер, в котором должны признаваться данные расходы, отражаются в учетной политике. В случае принятия решения о применении амортизационной премии учреждению необходимо разработать и утвердить в учетной политике регистры налогового учета, отражающие начисление амортизации в целях налогового учета, так как в бюджетном учете данные расходы не предусмотрены.

По решению руководителя учреждения, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения, допускается начисление амортизации по нормам амортизации ниже установленных НК РБ. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода.

Ответственность за несоставление регистров налогового учета.

Предусмотрена ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Под грубым нарушением понимается, в частности, отсутствие первичных документов, счетов-фактур или регистров бухгалтерского учета. Налоговые регистры в данной норме не упоминаются. Таким образом, при отсутствии регистров налогового учета требования ст. 120 НК РФ не нарушаются.

Ответственность наступает в том случае, если учреждение не представило в установленный срок документы и другие сведения, предусмотренные налоговым законодательством. Однако налоговые органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета. А раз нет утвержденных форм налоговых регистров, то требовать их не следует. Ведь, чтобы запросить документы, инспекция должна знать их перечень и количество. регистр

Значит, оштрафовать учреждение за неведение регистров налогового учета по ст. НК РФ нельзя. В ст. НК установлена ответственность за неуплату или недоплату налога в результате занижения налоговой базы или других неправомерных действий. И даже если отсутствие налоговых регистров привело к недоимке по налогу, то штраф назначат именно за недоплату, а не за отсутствие налоговых регистров. Следует отметить, что налоговое законодательство не содержит санкций за отсутствие регистров налогового учета. Компания может хранить документы бухгалтерского и налогового учета в электронном виде при условии, что все они заверены электронной цифровой подписью. С формальной точки зрения основания для такого вывода есть. Подпись - это обязательный реквизит любого первичного документа. Регистры бухгалтерского и налогового учета тоже должны быть подписаны составившими их лицами. Закон не ставит эти требования в зависимость от того, в каком виде компания хранит документы - бумажном или электронном. А единственная возможность завизировать электронный документ - использовать электронную цифровую подпись.

Специального штрафа за это нарушение нет. Есть штраф за отсутствие первичных документов и бухгалтерских регистров. Однако, в контрольном управлении ФНС считают, что к этому нарушению нельзя приравнивать ситуацию, когда документ составлен, но не подписан. Кроме того, налоговиков в ходе проверки интересуют документы в бумажном виде, а не в электронном - соответственно с «живой» подписью.

Проблемы могут быть, только если в ходе проверки инспекция истребует документы, которые не подписаны. И то при условии, что нет возможности сразу

же их распечатать и подписать. Например, если главный бухгалтер на больничном или вообще уволился. В результате инспектор может не зачесть расходы или отказать в вычете НДС.

Первичный учетный документ может быть признан контролирующим органом по результатам проверки, проведенной в пределах его компетенции, не имеющим юридической силы в случае наличия у контролирующего органа и (или) представления правоохранительными органами доказательств, опровергающих факт совершения отраженной в нем хозяйственной операции.

Ответственные за совершение хозяйственной операции исполнители до сдачи первичных учетных документов в бухгалтерию обязаны обеспечить проверку первичных учетных документов на предмет их соответствия требованиям законодательства, а также на предмет их принадлежности отправителю товара и действительности бланка такого документа, информация о котором размещается в электронном банке данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции.

Ответственные за совершение хозяйственных операций исполнители и их непосредственные руководители несут ответственность за налоговые последствия, связанные с признанием контролирующими органами первичного учетного документа, не имеющим юридической силы.

При определении валовой прибыли в целях налогообложения, при исчислении и уплате налога на прибыль необходимо руководствоваться главой 14 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, другими нормативными документами и настоящей учетной политикой. В части применения льготы по налогу на прибыль в связи с осуществлением деятельности в СЭЗ необходимо руководствоваться главой 42 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь .

При совершении сделок, по результатам анализа которых имеют место отклонения по параметрам, приведенным в статье 30 Налогового кодекса Республики Беларусь, управление бухгалтерского учета и отчетности за налоговые последствия ответственность не несет.

Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год.

Отчетным периодом налога на прибыль признается календарный квартал.

Сумма налога на прибыль по итогам отчетного периода исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения, и налоговой ставки. В случаях, установленных законодательством и предусматривающих освобождение от уплаты налога на прибыль, уменьшение подлежащей уплате в бюджет суммы налога производится по итогам отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода.

Начиная с налогового периода 2016 года, уплата налога на прибыль за четвертый квартал налогового периода производится не позднее 22 декабря этого периода в размере двух третей суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из суммы налога на прибыль за третий квартал налогового периода с последующим перерасчетом в целом за налоговый период и исчислением суммы налога на прибыль к доплате или уменьшению не позднее 22 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В бухгалтерском учете с целью определения финансового результата начисленные суммы налога на прибыль отражаются ежемесячно исходя из фактически полученной валовой прибыли за отчетный месяц на основании бухгалтерской справки-расчета в соответствии с разъяснением Министерства финансов Республики Беларусь № 15-1-6/266 от 12.05.2011 «О порядке отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль».

Для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав отражается на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов по ним с соблюдением принципа (метода) начисления с учетом положений, установленных пунктами 4 и 7 статьи 127 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь и пункта. Момент признания выручки для целей исчисления налога на прибыль совпадает с моментом признания выручки для целей бухгалтерского учета.

Во избежание таких проблем на случай проверки любую первичную документацию и регистры лучше хранить в бумажном виде и с подписями.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ОАО «БЕЛАРУСЬРЕЗИНОТЕХНИКА»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ОАО «Беларусьрезинотехника»

ОАО «Беларусьрезинотехника» было основано в послевоенные годы в целях удовлетворения возросших потребностей народного хозяйства страны в резиновых технических изделиях.

Открытое акционерное общество «Беларусьрезинотехника» (сокращенное название ОАО «БРТ») - крупнейший производитель резинотехнических изделий в Республике Беларусь - имеет полувековую историю. На заводе работает 2500 человек.

Основные направления деятельности субъекта хозяйствования: изготовление: лента конвейерная резинотканевая, формовые резинотехнические изделия (кольца, манжеты, втулки, мембраны, уплотнители и др.). Пластина резиновая и резинотканевая, рукава резиновые напорные с нитяным усилением, шланги гнутые радиаторные, рукава для гидросилителя руля, рукава резиновые для газовой сварки и резки металлов, лента изоляционная, прокладки резиновые наспальные, прокладки битумные изоляционные противозумные, панели слоистые шумопоглощающие, смеси резиновые невулканизированные товарные, ремни приводные зубчатые, изделия из полиуретана.

За последнее время в организации произошло значительное изменение в объемах и структуре выпуска продукции. Началась диверсификация производства, направленная на расширение номенклатуры продукции. Наметилась новая стратегия и новые приоритеты в области маркетинга, сбыта и сервиса.

Главным направлением работы организации стало освоение новой продукции, направленной на внедрение интенсивных технологий в промышленности, что позволило предприятию постоянно наращивать объемы производства и экспортные поставки.

Ассортимент выпускаемой продукции составляет более 2500 наименований.

Квалифицированные специалисты, проведение работ по сертификации продукции, созданию и совершенствованию системы менеджмента качества в соответствии с требованиями международных стандартов серии ИСО 9000 - 2001, аккредитованная лаборатория - все это гарантирует высокое и стабильное

качество выпускаемой продукции.

У коллектива акционерного общества многолетний опыт, сложившиеся и поддерживаемые хозяйственные отношения и с поставщиками сырья и с потребителями нашей продукции, позволяющие оперативно решать к обоюдному удовлетворению возникающие вопросы.

2.2 Анализ структуры и динамики налогов и других обязательных платежей

Начисление и уплата налогов оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности ОАО «Беларусьрезинотехника». Следовательно, для оптимизации объемов платежей в бюджет, никак нельзя обойтись без анализа существующего положения и сравнения с результатами расчетов с бюджетом предыдущих периодов.

На первом этапе анализа важно проверить правильность определения объекта налогообложения, налогооблагаемую базу и её составляющие элементы:

1. установить случаи и причины занижения объектов налогообложения, виновных лиц, допустивших искажение налогооблагаемых баз;
2. определить экономические санкции, потери и убытки для предприятия; правильно отразить налоги и др. обязательные платежи в и налоговом учёте; выявить случаи, причины и виновников, допустивших несвоевременную уплату налогов в бюджет и суммы финансовых санкций;
3. разработать меры по улучшению расчётно-платёжной дисциплины и другой экономической работы по налогообложению [10].

Следует отметить, что отсутствие системного подхода к исследованию различных факторов на налоги и сборы не позволяет проводить комплексный и глубокий анализ налогообложения. При проведении факторного анализа налогообложения важно определить и оценить влияние различных факторов на обязательные платежи в бюджет, и рассчитать влияние налогов на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Структура налогов и платежей анализируется в первую очередь путем расчета удельного веса каждой из групп налогов и платежей в общей их сумме (таблица 2.1).

Таблица 2.1 - Анализ структуры налогов и платежей

| | Абсолютные показатели, млн. руб. | | Удельный вес, % | | Изменения | |
|---|-------------------------------------|-----------|-----------------|--------|----------------------------------|-------------------|
| | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | в абсолютной сумме, млн. руб. | удельного веса, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Налоги и платежи, включаемые в себестоимость продукции | 7737,252 | 8713,091 | 32,57 | 34,30 | 975,839 | 1,73 |
| 2. Налоги платежи, уплачиваемые из выручки | 13582,848 | 14212,475 | 57,18 | 55,96 | 629,627 | -1,22 |
| 3. Налоги платежи, уплачиваемые из прибыли | 2435,456 | 2473,539 | 10,25 | 9,74 | 38,083 | -0,51 |
| Итого | 23755,556 | 25399,105 | 100,00 | 100,00 | 1643,549 | |

Примечание-Источник : Собственная разработка

Анализ структуры налогов и платежей показал, наибольший удельный вес в общей сумме налогов и платежей занимают налоги и платежи, уплачиваемые из выручки. На их долю приходится 55,96% всех налоговых отчислений. При этом их доля по

сравнению с прошлым годом сократилась на 1,22 процентных пункта (с 57,18% до 55,96%).

На долю налогов, включаемых в себестоимость продукции, приходится 34,30%. По данной группе налогов наблюдается рост удельного веса на 1,73 процентных пункта.

Сокращение доли налогов и платежей, уплачиваемых из прибыли, на 0,51 процентных пункта привело к тому, что удельный вес данных налогов и платежей в отчетном году составил 9,74% против 10,25% в 2015 году.

Для того чтобы сделать более конкретные выводы о структуре налогов и платежей, проведем анализ структуры отдельных видов налогов и платежей внутри каждой группы (таблица 2.2, 2.3, 2.4.)

Таблица 2.2 - Анализ структуры налогов и платежей, уплачиваемых из выручки

| | Абсолютные показатели, млн. руб. | | Удельный вес, % | | Изменения | |
|---|-------------------------------------|-----------|-----------------|-------|----------------------------------|-------------------|
| | 2015г | 2016г | 2015г | 2016г | в абсолютной сумме, млн. руб. | удельного веса, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоги и платежи | | | | | | |
| 1. Налог с продаж товаров в розничной торговой сети | 1,506 | 1,237 | 0,01 | 0,01 | -0,269 | 0,00 |
| 2. НДС | 11098,326 | 12401,238 | 81,71 | 87,26 | 1302,912 | 5,55 |

| | | | | | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|--------|--------|----------|-------|
| 3. Целевой сбор из выручки | 2483,016 | 1810,002 | 18,28 | 12,74 | -673,014 | -5,55 |
| Итого | 13582,848 | 14212,477 | 100,00 | 100,00 | 629,629 | x |

Примечание-Источник : Собственная разработка

Расчеты, проведенные в таблице 2.2 показали, что среди налогов и платежей, уплачиваемых из выручки, наибольшую долю занимает налог на добавленную стоимость – в 2016 году он составил 87,26%, что вызвано экономической деятельностью предприятия и ставкой налога, она наиболее высокая (18% и 10%) по всем налогам, взимаемым из выручки. По отношению к 2015 году увеличение в абсолютной сумме налога на 1302,912 млн. руб. привело к росту удельного веса на 5,55 процентных пункта.

Целевой сбор поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия занимает в структуре налогов из выручки в 2016 году 12,74%, что ниже уровня 2015 года на 5,55 процентных пункта.

Сумма налога с продаж товаров в розничной торговой как в отчетном году, так и в прошлом занимает незначительный удельный вес в структуре налогов и сборов из выручки – 0,01%. Несмотря на сокращение в абсолютной сумме на 0,269 млн. руб., удельный вес остается неизменным.

В целом можно отметить, что рост суммы обязательных платежей из выручки на 629,629 млн. руб. позволяет положительно охарактеризовать работу ОАО «Беларусьрезинотехника», так как рост налогов этой группы обусловлен ростом выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Таблица 2.3 - Анализ структуры налогов и платежей, включаемых в себестоимость продукции

| Налоги и платежи | Абсолютные показатели, млн. руб. | Удельный вес, % | Изменения |
|------------------|--|--------------------|-----------|
|------------------|--|--------------------|-----------|

| 2015г | 2016г | 2015г | 2016г | В абсолютной сумме, удельного веса, % | | |
|--|----------|----------|--------|---------------------------------------|---------|-------|
| | | | | млн. руб. | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Взносы в ФСЗН | 6663,729 | 7563,953 | 86,13 | 86,81 | 900,224 | 0,69 |
| 2. Взносы по обязательному страхованию | 368,261 | 410,878 | 4,76 | 4,72 | 42,617 | -0,04 |
| 3. Экологический налог | 127,27 | 114,413 | 1,64 | 1,31 | -12,857 | -0,33 |
| 4. Земельный налог | 398,582 | 423,494 | 5,15 | 4,86 | 24,912 | -0,29 |
| 5. Отчисления в инновационный фонд | 179,41 | 200,353 | 2,32 | 2,30 | 20,943 | -0,02 |
| Итого | 7737,252 | 8713,091 | 100,00 | 100,00 | 975,839 | 0,00 |

Примечание-Источник : Собственная разработка

В составе налогов и платежей, включаемых в себестоимость продукции, в отчетном году наибольший удельный вес занимают взносы в ФСЗН 86,81%. Увеличение данного платежа повлияло на структуру налогов, так как по сравнению с прошлым годом его удельный вес увеличился на 0,69 процентных пункта. На 0,04 процентных пункта снизился удельный вес отчислений в Белгосстрах (4,76% в 2015 году против 4,72% в 2016 году). Сокращение абсолютной суммы экологического налога на 12,857 млн. руб. привело и к сокращению удельного веса по данному

платежу на 0,33 процентных пункта.

Несмотря на увеличение суммы земельного налога и отчислений в инновационный фонд, наблюдается сокращение удельного веса по данным видам платежей соответственно на 0,29 и 0,02 процентных пункта.

Налоговая составляющая финансовых потоков играет существенную роль в формировании финансовой устойчивости субъекта предпринимательства. Это объясняется тем, что, являясь неотъемлемой частью финансов субъекта хозяйствования, налоговые потоки оказывают значительное воздействие на финансовое состояние, рентабельность и ликвидность. Налоговое влияние настолько велико, что может играть определяющую роль в формировании стратегии и тактики развития экономики.

Таблица 2.4 - Анализ структуры налогов и платежей, уплачиваемых из прибыли

| | Абсолютные показатели, млн. руб. | | Удельный вес, % | | Изменения в абсолют-ной сумме, млн. руб. | удельного веса, % |
|--------------------------|-------------------------------------|----------|--------------------|-------|---|----------------------|
| | 2015г | 2016г | 2015г | 2016г | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Налог на недвижимость | 418,558 | 469,745 | 17,19 | 18,99 | 51,187 | 1,80 |
| 2. Налог на прибыль | 1841,916 | 1829,950 | 75,63 | 73,98 | -11,966 | -1,65 |

| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|--|------------|------------|----------|-------|------|------|------|
| 1. Выручка от реализации с налогами | 101582,068 | 110369,128 | 8787,06 | 108,7 | x | x | x |
| 2. Общая сумма налогов и платежей, уплачиваемых из выручки | 13582,848 | 14212,477 | 629,629 | 104,6 | 13,4 | 12,9 | -0,5 |
| в том числе: | | | | | | | |
| - налог с продаж товаров в розничной торговой сети | 1,506 | 1,237 | -0,269 | 82,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - НДС | 11098,326 | 12401,238 | 1302,912 | 111,7 | 10,9 | 11,2 | 0,3 |
| - целевой сбор из выручки | 2483,016 | 1810,002 | -673,014 | 72,9 | 2,4 | 1,6 | -0,8 |

Примечание-Источник : Собственная разработка

По данным таблицы 2.5 отметим, что в 2016 году сумма анализируемой группы налогов составила 14212,477 млн. руб., что на 629,629 млн. руб. (или на 4,6%) больше 2015 года. При этом увеличение суммы налогов, уплачиваемых из выручки от реализации товаров, произошло в основном за счёт роста сумм налога на добавленную стоимость на 1302,912 млн. руб. (или на 11,7%).

Сокращение суммы отчислений в республиканский целевой фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и налога с продаж товаров в розничной торговле соответственно на 673,014 млн. руб. и 0,269 млн. руб. привели к сокращению общей суммы налогов и сборов из выручки.

В выручке от реализации данные платежи занимают 12,9% против 13,4% в 2015 году. Наибольший удельный вес в выручке от реализации приходится на налог на добавленную стоимость 11,2% против 10,9% в 2016 году.

Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции, являются важным этапом, отражающим эффективность хозяйственной деятельности предприятия. Тщательный анализ данного показателя позволит выявить пути снижения себестоимости, а, следовательно, и увеличения прибыли [10].

Первым этапом при проведении анализа налогов, включаемых в себестоимость, является анализ динамики изменения данной группы налогов за ряд периодов (таблица 2.6).

Таблица 2.6 - Анализ динамики налогов и платежей, включаемых в себестоимость продукции

| Налоги платежи | Абсолютные показатели, млн. руб. | | Изменение в абсолютной сумме, млн. руб. | Темп роста, % | Удельный вес в себестоимости, % | | Отклонение удельного веса, % |
|---|----------------------------------|-----------|---|---------------|---------------------------------|-------|------------------------------|
| | 2015г. | 2016г | | | 2015г. | 2016г | |
| 1.Себестоимость произведенной продукции | 79239,859 | 88537,485 | 9297,626 | 111,7 | | | |

| | | | | | | | |
|---|----------|----------|---------|-------|------|------|-------|
| 2. Общая сумма налогов и платежей, вкл. в себестоимость | 7737,252 | 8713,091 | 975,839 | 112,6 | 9,76 | 9,84 | 0,08 |
| в том числе | | | | | | | |
| взносы в ФСЗН | 6663,729 | 7563,953 | 900,224 | 113,5 | 8,41 | 8,54 | 0,13 |
| взносы по обязательному страхованию | 368,261 | 410,878 | 42,617 | 111,6 | 0,46 | 0,46 | 0,00 |
| экологический налог | 127,27 | 114,413 | -12,857 | 89,9 | 0,16 | 0,13 | -0,03 |
| земельный налог | 398,582 | 423,494 | 24,912 | 106,3 | 0,50 | 0,48 | -0,02 |
| отчисления в инновационный фонд | 179,41 | 200,353 | 20,943 | 111,7 | 0,23 | 0,23 | 0,00 |

Примечание-Источник : Собственная разработка

Анализируя данные таблицы 2.6, отметим, что в 2016 году сумма налоговых платежей, включаемых в себестоимость, составила 8713,091 млн. руб., что выше уровня 2015 года на 975,839 млн. руб. (или на 12,6%).

Расчеты, приведенные в таблице, показали, что при росте себестоимости произведенной продукции на 11,7% общая сумма налогов и платежей, включаемых в себестоимость увеличилась на 12,6%.

Увеличение суммы налогов, включаемых в себестоимость продукции, произошло в основном за счет роста налогов и отчислений от фонда заработной платы. Так в 2016 году сумма отчислений от фонда заработной платы в ФСЗН составила

7563,953 млн. руб., что выше уровня 2015 года на 900,224 млн. руб. Удельный вес в себестоимости продукции данных платежей в 2016г. по сравнению с 2015г. увеличился на 0,13 процентных пункта и составил 8,54% против 8,41%.

Наблюдаются изменения по экологическому налогу. Так сумма налога сократилась на 12,857 млн. руб. (или на 10,1%) по отношению к 2015 году. Сокращение суммы налоговых платежей вызвано сокращением объема выбросов и добычи природных ресурсов. Однако в себестоимости продукции данный вид платежей занимает наименьший удельный вес по сравнению с другими платежами 0,13%.

Сумма земельного налога по отношению к 2015 году возросла на 24,912 млн. руб., что в первую очередь вызвано ростом коэффициента индексации к ставкам земельного налога, он возрос с 1,7 в 2008 году против 1,6 в 2015 году. В структуре себестоимости продукции данный налог занимает 0,48%, что ниже уровня 2015года на 0,02 процентных пункта.

Отчисления в инновационный фонд рассчитываются от себестоимости продукции, поэтому их удельный вес в себестоимости остался неизменным (0,25%).

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшим среди них является показатель прибыли, который в условиях перехода к рыночной экономике составляет основу экономического развития предприятия.

Прибыль является главным оценочным показателем эффективности деятельности предприятия, так как именно она позволяет сопоставить полученные результаты с понесенными затратами. Вместе с тем, прибыль является конечной целью и движущим мотивом предпринимательской деятельности.

Важным показателем при исчислении налогов из прибыли является прибыль, подлежащая налогообложению. Она является основным фактором, оказывающим влияние на изменение суммы налога на прибыль, так как налоговая ставка по налогу на прибыль на протяжении 2013-2015гг. остается неизменной. По данным таблицы 2.7 проведем анализ динамики налогов, уплачиваемых из прибыли организации.

Таблица 2.7 - Анализ динамики налогов и платежей, уплачиваемых из прибыли

| Налоги платежи | Абсолютные показатели, млн. руб. | | Изменение в абсолютной сумме, млн. руб. | Темп роста, % | Удельный вес в прибыли, % | | Отклонение удельного веса, % |
|--|-------------------------------------|----------|--|------------------|---------------------------|-------|------------------------------|
| | 2015г. | 2016г | | | 2015г. | 2016г | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Прибыль | 8093,208 | 8094,537 | 1,329 | 100,02 | | | |
| 2. Общая сумма налогов и платежей, уплачиваемых из прибыли | 2435,456 | 2473,54 | 38,084 | 101,56 | 30,09 | 30,56 | 0,47 |
| в том числе: | | | | | | | |
| - налог на недвижимость | 418,558 | 469,745 | 51,187 | 112,23 | 5,17 | 5,80 | 0,63 |
| - налог на прибыль | 1841,916 | 1829,950 | -11,966 | 99,35 | 22,76 | 22,61 | -0,15 |
| - целевой сбор из прибыли | 174,982 | 173,845 | -1,137 | 99,35 | 2,16 | 2,15 | -0,01 |

Примечание-Источник : Собственная разработка

В организации за анализируемый период по данной группе налогов наблюдается тенденция роста. В 2016 году сумма налогов из прибыли в целом по организации составила 2473,54 млн. руб., в т.ч. сумма налога на недвижимость 469,745 млн.

руб., сумма налога на прибыли 1829,950 млн. руб., целевой сбор из прибыли 173,845 млн. руб. Рассматривая динамику изменения данной группы налогов отметим, что в общем платежи из прибыли возросли на 38,084 млн. руб. (или на 1,56,0%) – по отношению к 2015 году. Роста налогов из прибыли вызван увеличением суммы налога на недвижимость на 51,187 млн. руб. по отношению к 2015 году, что связано с вводом в эксплуатацию новых объектов основных средств.

Сумма налога на прибыль в 2016 году составила 1829,950 млн. руб., что ниже уровня 2007 года на 11,966 млн. руб. или на 0,65%. Увеличение суммы налога на прибыль вызвано ростом объема производства, сокращением издержек производства и как результат увеличением налогооблагаемой прибыли. Налог на прибыль занимает значительный удельный вес в сумме налогооблагаемой прибыли – 22,61%, что вызвано наибольшей величиной ставки налога по отношению к другим платежам из прибыли.

Расчет целевого сбора из прибыли подобен расчету налога на прибыль, поэтому в отношении этого сбора можно отметить изменения, аналогичные рассмотренным выше изменениям налога на прибыль.

ОАО «Беларусьрезинотехника» располагает продукцией которая по показателям функционального назначения находится на уровне, а по некоторым изделиям превосходит лучшие зарубежные аналоги. Однако, по ряду показателей, связанных с надежностью, долговечностью, обслуживанием, которые существенно влияют на конкурентоспособность, изделия завода уступают аналогам. В связи с этим конкурентное преимущество завода, связанное с более низкой ценой продаж продукции, сглаживается за счет высоких затрат, возникающих в процессе эксплуатации, т.е за счет высокой цены потребления. Поэтому основные пути повышения конкурентоспособности продукции ОАО «Беларусьрезинотехника» связаны с:

1. Реконструкцией и техническим перевооружением предприятия.
2. Повышением качества выпускаемых товаров.
3. Дальнейшей оптимизацией управления предприятием.

2.3 Анализ факторов изменения налогов, уплачиваемых из прибыли

Налог на недвижимость является имущественным налогом, его величина зависит от остаточной стоимости основных средств основного вида деятельности (без объектов социально-культурного назначения и жилищного фонда) и стоимости незавершенного строительства по истечении определенного срока строительства. Годовая ставка налога -1%. Сумма налога рассчитывается ежеквартально исходя из наличия облагаемого имущества на начало квартала и 1/4 годовой ставки (0,25%). Ставка налога на недвижимость в анализируемых периодах была неизменна, следовательно, изменение суммы налога зависит от изменения налогооблагаемой базы, умноженной на ставку налога. Так в связи с изменением налогооблагаемой базы по налогу на недвижимость сумма налога увеличилась на 59630 тыс. руб., что вызвано вводом в действие новых объектов основных средств.

Одним из самых сложных налогов для анализа является налог прибыль.

Налогооблагаемая база складывается из следующих составляющих:

- прибыли от реализации продукции (работ, услуг);
- сальдо операционных доходов и расходов;
- сальдо внереализационных доходов и расходов.

Учитывая, что ставка налога на прибыль была неизменна, проанализируем влияние изменения показателей, формирующих налогооблагаемую базу на изменение налога на прибыль. Для факторного анализа налога на прибыль используем данные приложения П и таблицы 2.8

Таблица 2.8 - Исходные данные для факторного анализа налога на прибыль, тыс. руб.

| Факторы | 2015г | 2016г |
|--|-------------|-------------|
| 1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг), иных ценностей | 101582068,0 | 110369128,0 |
| 2. Затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении, покупная стоимость товаров | 79239859,0 | 88537485,0 |

| | | |
|--|------------|------------|
| 3. Налоги и сборы, уплачиваемые из выручки | 13582848 | 14212477 |
| 4. Прибыль от реализации продукции | 8759361 | 7619166 |
| 5. Сальдо внереализационных доходов и расходов | -666153 | 475371 |
| 5.1 Внереализационные доходы | 175267 | 508176 |
| 5.2 Внереализационные расходы | 841420 | 32805 |
| 6. Налоговая база | 8093208,0 | 8094537,0 |
| 7. Показатели, вычитаемые из налогооблагаемой базы | | |
| 7.1 Налог на недвижимость | 418558,453 | 469744,519 |
| 7.2 Льготируемая прибыль | 0 | 0 |

Примечание-Источник : Собственная разработка

Таблица 2.9 - Расчет влияния факторов на изменение налога на прибыль

| Факторы | Расчет влияния, тыс. руб. | Размер влияния, тыс. руб. |
|---|--|---------------------------------|
| 1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг), иных ценностей | (10369128,0- 101582068,0) * 24/100 | 2108894,4 |

| | | |
|--|-----------------------------------|------------|
| 2. Затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении, покупная стоимость товаров | (88537485,0-79239859,0)*24/100 | 2231430,24 |
| 3. Налоги и сборы, уплачиваемые из выручки | (14212477,0 - 13582848,0) *24/100 | 151110,96 |
| 4. Прибыль от реализации продукции | (7619166 - 8759361) *24 /100 | -273646,8 |
| 5. Сальдо внереализационных доходов и расходов | (475371- (-666153) *24 /100 | 273965,76 |
| 5.1 Внереализационные доходы | (508176- 175267) *24/100 | 79898,16 |
| 5.2 Внереализационные расходы | (32805-841420) *24/100 | -194067,6 |
| 6. Налоговая база | (8094537,0-8093208,0) *24/100 | 318,96 |
| 7. Показатели, вычитаемые из налогооблагаемой базы | | |
| 7.1 Налог на недвижимость | (469744,519-418558,453) *24/100 | 12284,66 |
| 7.2 Льготируемая прибыль | | 0 |

| | | |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------|
| Всего изменение налога на прибыль | 1829950,195- 1841915,891 | -11965,696 |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------|

Примечание-Источник : Собственная разработка

Размер влияния налогов и затрат берется с противоположным знаком, так как при их увеличении сумма налога на прибыль снижается.

Расчет факторов изменения налога на прибыль, проведенный в таблице 2.9, показал, что сумма налога на прибыль в 2016 году сократилась по сравнению с 2015 годом на 11965,696тыс.руб. Решающим фактором сокращения налога на прибыль является сокращение прибыли от реализации. В результате сумма налога на прибыль сократилась на 273646,8 тыс. руб. Данное изменение вызвано ростом выручки реализации продукции (работ, услуг) (размер влияния 2108894,4 тыс. руб.), ростом суммы затрат – размер влияния 2231430,24 тыс. руб. Рост выручки влечет за собой увеличение налогов и сборов из выручки, что является следствием сокращения прибыли от реализации и как результат суммы налога на прибыль на 151110,96 тыс. руб.

Рост внереализационных доходов по отношению к расходам за анализируемые периоды привел к увеличению суммы налога на прибыль на 273965,76 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бюджет является главным звеном в формировании государственных финансов. С помощью бюджета происходит перераспределение национального дохода, что создает возможность маневрировать денежными средствами и целенаправленно влиять на темпы и уровень развития общественного производства. Это позволяет осуществлять единую экономическую и финансовую политику на всей территории страны.

В процессе разработки работы были изучены теоретические аспекты налогового учета, и на их основе проведено практическое исследование выполнения Налогового Законодательства ОАО «Беларусьрезинотехника».

Учитывая масштабы деятельности завода и его вклада в наполнение государственного бюджета, можно сделать вывод о том, что информация о системе учета и составления налоговой и финансовой отчетности является своего рода моделью цивилизованных взаимоотношений с фискальной системой государства, в большей или меньшей степени присущей всему крупному бизнесу Республики Беларусь. Естественно, наиболее мудрой и профессиональной его части, подтверждением чего может служить высокая оценка ведения учета бухгалтерской службой организации.

На ОАО «Беларусьрезинотехника» постоянно ведут расчеты с бюджетом по платежам в бюджет. При этом основная часть расчетов с бюджетом — это платежи. В связи с этим все налоги, сборы и отчисления, уплачиваемые организацией, можно разделить на следующие виды:

- Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг ;
- Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации продукции, работ, услуг);
- Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода);
- Налог на доходы физических лиц - подоходный налог;
- Прочие налоги, сборы и отчисления.

Начисление и уплата налогов оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности ОАО «Беларусьрезинотехника». Следовательно, для оптимизации объемов платежей в бюджет, никак нельзя обойтись без анализа существующего положения и сравнения с результатами расчетов с бюджетом предыдущих периодов.

В результате проведенного анализа расчетов с бюджетом данного субъекта хозяйствования, обозначилась четкая зависимость размера денежных средств, поступающих в организацию, от финансового положения предприятия.

Анализ структуры налогов и платежей показал, наибольший удельный вес в общей сумме налогов и платежей занимают налоги и платежи, уплачиваемые из выручки. На их долю приходится 55,96% всех налоговых отчислений. При этом их доля по сравнению с прошлым годом сократилась на 1,22 процентных пункта (с 57,18% до 55,96%).

Любая бухгалтерия, как сердце организации, особенно чувствительна к изменениям в налогах. От четкости или не четкости налоговой системы непосредственно зависит планирование и прогнозирование в организации, зависят взаимозачеты с бюджетом, в правильности, быстроте и своевременности которых последний, на мой взгляд, заинтересован не меньше первого. Таким образом, надо решить проблемы единой ответственности всех хозяйствующих субъектов перед бюджетом, единой для бухгалтерий всех организаций форм отчетности и порядка исчисления налогов и не налоговых платежей с дифференциацией только по ставкам, а не по порядку и “технической” работе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Республика Беларусь. Законы. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль от 2 июня 2006г. [Текст]: зак. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, [2016]. - №65. - №8/10662
2. Республика Беларусь. Законы. О порядке исчисления и уплаты налога на недвижимость от 15 марта 2014г. [Текст]: зак.// Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, [2014]. - № 6. - №8/10551
3. Республика Беларусь. Законы. О порядке исчисления и уплаты налога за пользование природных ресурсов (экологического налога)от 06 июня 2016. [Текст]: зак.// Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, [2016]. - 8 июля. - N 8/12396
4. Республика Беларусь. Законы. О порядке исчисления и уплаты платежей за землю юридическими лицами от 15 янв. 2015 [Текст]: зак // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, [2015]. - 11 января. - №8/11981
5. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие [Текст]/ Л.Л. Ермолович [и др.]. - Минск: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2016. - 576с. - ISBN 985-226-728-6
6. Бухгалтерский учёт [Текст]/ Н.И. Ладутько [и др.]. - Мн.: «ФУАинформ», 2016. - 742с. -ISBN 985-6721-06-7
7. Взаимосвязь управленческого, бухгалтерского и налогового учета / Н. А Кокорев //Финансы Учет Аудит. - 2012. - №7. - С. 45-47.
8. Грачёв, А.В.Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: Учебно-практическое пособие [Текст]/ А.В. Грачев. - Минск: Издательство «Финпресс», 2012. - 208с. - ISBN 985-424-620-6

9. Заяц, Н.Е. Налоги [Текст]/ Н.Е. Заяц, М.К. Фисенко, Т.И. Василевская. – Мн. БГЭУ, 2014. – 368с. – ISBN 985-426-177-8.
10. Михеева, И.Н. Феданков, О.Л. Налогообложение: пособие [Текст]/ И.Н. Михеева, О.Л. Феданков. – Мн.: ГУ «Учебно-методический центр Минсельхозпрода», 2011. – 102с. – ISBN 985-6816-02-05
11. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]/ Г.В. Савицкая. – Мн.: Новое знание, 2016. – 652с. – ISBN 985-475-200-3

ПРИЛОЖЕНИЕ А

АЛЬБОМ

УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ, РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

| Тип формы | Наименование формы | № Форм страницы мат в рабочем листа альбоме |
|-----------|--------------------|---|
| типовая | отраслевая | |

Перечень унифицированных форм ОУН и НП

| | | | |
|--------------|--|-----|-----|
| Произвольная | Журнал-ордер №8 Расчеты по налогам и сборам | А-4 | 188 |
| Произвольная | Журнал регистрации заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по импортируемым товарам из государств – членов ЕАЭС | А-4 | 189 |

| | | |
|---|---|---|
| <p>Приложение 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов ЕАЭС</p> | <p>Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов</p> | <p>А- 190 4</p> |
| <p>Приложение № 19 к постановлению МНС РБ №82 от 15.11.2010 г. (в ред. пост. МНС РБ № 42 от 24.12.2014</p> | <p>Книга покупок</p> | <p>А- 191 4</p> |
| <p>Произвольная</p> | <p>Приложение к журналу- ордеру №10</p> | <p>А- 192 4</p> |
| <p>Произвольная</p> | <p>Реестр по налогу на добавленную стоимость</p> | <p>А- 193 4</p> |
| <p>Произвольная</p> | <p>Регистр Доходов от реализации продукции (работ, услуг) / Регистр Доходов от реализации продукции (работ, услуг) по сертифицированной продукции</p> | <p>А- 4, 194 А- 3</p> |
| <p>Произвольная</p> | <p>Регистр Доходов от внереализационных операций</p> | <p>А- 4, 195 А- 3</p> |

| | | |
|--------------|--|-----------------|
| Произвольная | Регистр Расходов от реализации продукции (работ, услуг) / Регистр Расходов от реализации продукции (работ, услуг) по сертифицированной продукции | A-4, 196 A-3 |
| Произвольная | Регистр Расходов от внереализационных операций | A-4, 197 A-3 |
| Произвольная | Расчет налоговой нагрузки | A-4 198 |
| Произвольная | Расчет вычитаемых временных разниц | A-4 199 |
| Произвольная | Анализ счета 09 Отложенные налоговые активы | A-4 200 |
| Произвольная | Расчет налогооблагаемых временных разниц | A-4 201 |
| Произвольная | Анализ счета 65 Отложенные налоговые обязательства | A-4 202 |

Примечание — Источник: собственная разработка на основе данных предприятия.