

Во-первых, касаясь продажи и выручки в торговле следует выделить следующие факты:

– основным источником дохода для торговых компаний является продажа товаров. Исходя из этого важно правильно учитывать выручку от продаж и связанные с ней расходы, к которым можно отнести закупочную цену товаров, расходы на доставку и др.;

– выручка от продажи товаров должна быть корректно отражена в отчете о прибылях и убытках.

Следует учитывать отражение себестоимости реализации:

– в торговле особенно важно правильно определить себестоимость продажи товаров. Себестоимость включает в себя затраты на закупку товаров, их хранение, доставку и другие прямые расходы;

– себестоимость продажи товаров должна быть четко отражена в отчете о прибылях и убытках, так как она непосредственно влияет на финансовый результат компании.

К торговой деятельности нужно отнести такую категорию как запасы:

– торговые компании часто имеют значительные запасы товаров, следовательно, учет и оценка запасов играют важную роль в формировании финансовых результатов;

– необходимо правильно определять стоимость запасов (по методу FIFO или средневзвешенной стоимости) и учитывать возможные убытки от устаревших или поврежденных товаров.

Запасы влияют на финансовый результат через себестоимость реализованных товаров (чем выше уровень запасов, тем больше расходы на их хранение, страхование, утилизации); ликвидность (наличие больших запасов может привести к замедлению оборачиваемости средств, что в свою очередь может негативно отразиться на ликвидности компании); убытки от устаревших или поврежденных товаров (неправильное управление запасами может привести к накоплению устаревших или поврежденных товаров, что может привести к убыткам для компании, необходимо регулярно оценивать состояние запасов и своевременно избавляться от неликвидных позиций); стоимость запасов должна быть правильно оценена, чтобы отразить их реальную стоимость в отчетах о финансовых результатах компании. Это важно для правильного расчета прибыли и управления финансами. Управление запасами в торговле требует внимательного анализа и планирования, чтобы минимизировать риски и оптимизировать финансовый результат компании. Правильное управление запасами поможет снизить издержки, повысить эффективность бизнеса и улучшить финансовое положение компании [3].

В учете торговых организаций учитываются расходы на рекламу и маркетинг: инвестируют в рекламу и маркетинг торговые компании для привлечения клиентов. Расходы на эти цели также должны быть учтены в отчете о прибылях и убытках.

На успех в торговле и выручку влияет такой фактор как сезонность, т.е. торговые компании подвержены сезонным колебаниям спроса, что может повлиять на финансовые результаты. Следовательно, сезонность важно учитывать при анализе финансовых результатов и планировании бизнеса.

**Заключение.** Учет финансовых результатов в торговле требует внимательного подхода к учету выручки, себестоимости реализации, запасов, рекламных расходов и других ключевых аспектов бизнеса. Правильный учет финансовых результатов поможет компании принимать обоснованные решения и эффективно управлять своей деятельностью.

#### Список цитируемых источников

1. Шалыгина, О. В. Прибыль как основной финансовый результат деятельности организаций торговли / О. В. Шалыгина. — О. В. Шалыгина // Молодой ученый. — 2021. — № 20 (362). — С. 281-285

2. Литвиненко, В. С. Оценка результатов финансово – хозяйственной деятельности предприятия / В.С. Литвиненко, А.А. Тумасян // Вестник научных конференций. — 2019. — № 2-1 (18). — С. 93 – 94.

3. Мехтиева, А. Р. Особенности формирования финансового результата в организациях оптовой торговли / А. Р. Мехтиева, О. А. Агеева. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2019 — № 9 (247). — С. 141-143.

4. О типовом плане счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 : в ред. от 28.12.2022 № 64 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2011. —8/24548.

УДК 657

**Е. В. Трофимчик**

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет»,  
Барановичи, Республика Беларусь*

## **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

**Введение.** Налоги играют большую роль в укреплении экономической позиции Республики Беларусь. Налогам отводится важное место среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, субъектов хозяйствования всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, а также с вышестоящими субъектами хозяйствования. Кроме того, при помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций

Вопросы налогообложения, его оптимизации, налогового учета всегда находятся в центре внимания ученых и экономистов [1—2].

**Основная часть.** В современных условиях функционирования субъектов хозяйствования целесообразно выделять из общей системы бухгалтерского учета подсистемы финансового (для нужд внешних пользователей), управленческого (для внутренних пользователей) и налогового учета.

Общим для всех подсистем бухгалтерского учета является единство информационной базы, на основе которой осуществляется трансформация данных в соответствии с запросами пользователей. При этом сбор первичной информации для всех видов учета производится по единым правилам, что позволяет избежать дублирования данных и, таким образом, повысить оперативность представления информации для целей эффективного управления субъектом хозяйствования. Следует отметить, что главным принципом, определяющим общность всех подсистем, является информация, создаваемая каждой из подсистем. Именно на основе такой информации принимаются управленческие решения [3].

Грамотно построенная, эффективная и мобильная налоговая система — залог экономических успехов любого государства.

Порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя субъекта хозяйствования [4].

Субъекты хозяйствования свободны в выборе стратегии и тактики учетной политики в целях оптимизации налоговых платежей в бюджет. Они могут вводить в систему учета дополнительные регистры или учетные реквизиты, позволяющие формировать налоговую базу в сумме и по периодам налогообложения. Главным требованием является обеспечение полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, отражающихся на величине налоговой базы и полноте обложения ее налогом.

Налоговый учет должен служить для достижения основной финансовой цели деятельности организации — росту чистой прибыли. Именно поэтому, регистры налогового учета необходимо сформировать таким образом, чтобы они не только отражали, но и обобщали информацию, касающуюся налоговых баз по каждому налогу с целью ее анализа и регулирования налогообложения.

Налоговому учету в настоящее время необходимо стать составной частью не только бухгалтерского, но и управленческого учета. Для этого в налоговый учет Республики Беларусь следует включить регистры, которые накапливают по отчетным периодам следующие данные:

- данные о суммах затрат на производство и реализацию товаров, работ и услуг, которые при налогообложении учитываются в разрезе их элементов;
- данные об оборотах по реализации товаров, работ и услуг (обороты по реализации продукции, облагаемые по ставке 20 %, 10 %, 0 %, 25 % обороты, которые освобождены от обложения НДС);
- данные о прибыли до налогообложения и налогооблагаемой по ее составляющим;
- данные о других показателях, которые имеют существенное влияние на величину налоговых баз и суммы начисленных налогов [5].

Данная детализация налогового учета послужит проведению постоянного контроля за состоянием налогообложения, корректировки управленческих решений, а также будет способствовать обоснованию будущей стратегии деятельности данного субъекта хозяйствования в аспекте минимизации налогов [6].

Налоговая система Республики Беларусь еще достаточно молода, и в настоящее время ведется активная работа по упрощению механизма исчисления отдельных платежей, рационализации структуры налогов в направлении общего снижения налоговой нагрузки.

Немаловажным является достижение определенной стабильности налогообложения. Несмотря на все изменения направлений, которые нуждаются в совершенствовании и реформировании, белорусская налоговая система по-прежнему далека от совершенства. Одной из важнейших налоговых проблем является упрощение налоговой системы и ее совершенствование с целью повышения инвестиционной привлекательности.

Одной из проблем учета расчетов по налогам и сборам является сложность налоговых расчетов, необходимость по каждому налоговому платежу предоставлять налоговые декларации с определенной периодичностью и другие проблемы, которые можно решить только на законодательном уровне.

Одним из направлений совершенствования и упрощения расчета налогов и предоставления налоговых деклараций может быть следующее: вместо всех ежемесячных деклараций (или хотя бы их части) можно представлять список начисляемых налогов. Это могла бы быть сводная декларация о начисленных налогах на одном листе вместо 10—15 деклараций общим объемом более 30 листов. Декларацию по каждому налогу с полным расчетом в этом случае можно представлять раз в год. В большинстве случаев в представляемых декларациях налоговые органы интересуют только отдельные позиции. В основном это налоговая база, льготы, величина налога. В сводной ежемесячной налоговой декларации достаточно лишь указать наименования налогов и сумму к уплате за месяц [7].

В целях облегчения ведения налогового учета можно порекомендовать использовать специальную таблицу, которая отражала бы полный перечень налогов и других обязательных платежей, со всеми их особенностями, важными для конкретного субъекта хозяйствования (таблица 1).

Надо отметить, что такая таблица напоминает публикуемый налоговый календарь.

Содержание таблицы следует корректировать с появлением новых нормативных документов. Когда исправлений накопится достаточно много, то целесообразно ее корректировать. Таблицы можно составлять по каждому источнику покрытия расходов, связанных с уплатой налогов.

Т а б л и ц а 1 — Таблица для проведения налоговых расчетов

№ п/п	Вид платежа	Нормативный документ	Источник платежа	Налогооблагаемая база	Налоговый период	Льготы по налогу	Ставка налога	Налоговый расчет	Сумма налога	Бухгалтерская проводка
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Примечание — Источник: собственная разработка на основе [8].

Также можно порекомендовать ведение специальных налоговых карточек. Использование таких карточек позволит бухгалтеру своевременно сдавать отчеты в налоговые органы и производить перечисления в бюджет и внебюджетные фонды (таблица 2).

Т а б л и ц а 2 — Карточка для ведения налогового учета

№ п/п	Вид платежа	Срок сдачи отчета	Срок уплаты налога	Сумма налога, подлежащая уплате
А	1	2	3	4

Примечание — Источник: собственная разработка на основе [8].

Такие карточки целесообразно составлять по каждому платежу отдельно.

Для ведения налогового учета внереализационных доходов можно порекомендовать использовать специальные регистры учета (таблица 3).

Аналогичный регистр можно составлять для учета внереализационных расходов.

Т а б л и ц а 3 — Регистр налогового учета внереализационных доходов

№ п/п	Дата признания доходов	Вид дохода	Сумма дохода	Основание
Итого за месяц				
Начислено за предыдущий период				
Итого с нарастающим итогом с начала года				

Примечание — Источник: собственная разработка на основе [8].

По нашему мнению, использование на практике таких таблиц, карточек и регистров значительно облегчит труд бухгалтера, снизит количество ошибок и неточностей, допускаемых при исчислении налогов и других обязательных платежей, обеспечит своевременность расчетов по обязательным платежам.

**Заключение.** В настоящее время в составе налогового законодательства Республики Беларусь отсутствует нормативный документ, который в унифицированном виде предусмотрел бы все методы и методические подходы формирования учетной базы для налогообложения.

Предлагаемые направления совершенствования учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам значительно упростят расчет и уплату налогов, помогут сократить документооборот и объем информации, а также снизят расходы на ведение учета.

#### Список цитируемых источников

1. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль: учеб. пособие / А. О. Левкович [и др.]; под общ. ред. А. О. Левковича. — 3-е изд., перераб. и доп. — Минск: Амалфея, 2012. — 728 с.
2. Яцковская, Т. С. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие / Т. С. Яцковская. — Минск: БГЭУ, 2018. — 189 с.
3. Малис, Н. И. Налоговый учет: учеб. пособие / Н.И. Малис, А.В.Толкушин. — М.: Магистр, 2009. — 573 с.
4. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / Л. В. Глотова [и др.]. — Минск: БГЭУ, 2018. — 380 с.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-3: принят Палатой представителей 11 декабря 2009 года; одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 года: от 22 апреля 2024 №365-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2003. — 2/920.
6. Яцковская, Т. С. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие / Т. С. Яцковская. — Минск: БГЭУ, 2018. — 189 с.
7. Кожин, В. Я. Бухгалтерский учет. Оценка прибыльности хозяйственных операций. — М.: Экзамен, 2018. — 203 с.
8. Рыбак, Т. Особенности документального оформления хозяйственных операций с 2019 г. / Т. Рыбак // Финансы. Учет. Аудит. — 2019. — № 1. — С. 47–48.