

#### Список цитируемых источников

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности : Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь 19.08.2016 № 657/20 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 30.08.2016. — 5/42513.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы»: Постановление М-ва финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2005 г. № 168 // Нац. реестр правовых актов — 2005. — 5/47927.

УДК 657

**Е. В. Трофимчик, В. Н. Познякевич**

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

### **ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Введение.** Налоговым учетом признается осуществление плательщиками учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством. Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля.

На практике управление налогами — одна из актуальных и важных задач любого субъекта хозяйствования. Все руководители заинтересованы в сокращении оттоков денежных средств, связанных с уплатой налогов, и минимизации рисков. Следовательно, такие виды деятельности, как оценка воздействия налогообложения на результаты хозяйственной деятельности, оптимизация налогов, налоговое планирование и аудит, очень востребованы. Анализ, на базе которого принимаются управленческие решения в субъекте хозяйствования, касающиеся налогов, будет иметь налоговую направленность.

Для финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования налоги являются существенным бременем, влияющим на себестоимость продукции, уровень цен, значение финансовых результатов и конкурентоспособность продукции, а также на уровень и значение инвестиционного капитала субъекта хозяйствования.

**Основная часть.** Главной целью анализа налогообложения является разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения в текущем и долгосрочном периоде. Основными задачами анализа налогов, сборов и других обязательных платежей являются:

- исследование динамики налогов, сборов и других обязательных платежей в общей сумме и по установленным отчетным периодам;
- изучение и оценка состава и структуры налогов, сборов и других обязательных платежей как в целом по субъекту хозяйствования, так и отдельно в зависимости от источников начисления и уплаты;
- выявление влияния факторов на изменение суммы налоговых платежей;
- экономическое обоснование оптимизации уровня налогов, сборов и других обязательных платежей в целях повышения эффективности хозяйствования;
- обобщение неиспользуемых возможностей и экономическое обоснование прогнозных резервов снижения уровня налогов, сборов и других обязательных платежей.

Правильный выбор цели и постановка задач анализа налоговых расчетов субъекты хозяйствования имеют большое значение. На основе поставленных целей и с учетом имеющихся возможностей определяется истинное состояние налоговых расчетов субъекта хозяйствования. Вырабатываются способы достижения оптимальных решений, подбираются методы управления, производятся различные изменения в организационной, коммерческой и других видах деятельности субъекта хозяйствования.

Источниками выплат налоговых платежей в соответствии с действующим законодательством могут быть:

- выручка от реализации продукции, работ, услуг;
- себестоимость продукции;
- прибыль предприятия;
- доход.

К налогам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг относятся следующие виды налогов.

Экологический налог (налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников) исчисляется исходя из фактического количества (объема) загрязняющих веществ, выброшенных в атмосферный воздух за каждый истекший отчетный период, и установленной ставки налога [1].

На изменение суммы экологического налога оказывают влияние такие факторы как количество сожженного топлива и ставка налога.

Земельный налог устанавливается в виде ежегодных фиксированных платежей за гектар земельной площади. Ставки земельного налога индексируются с использованием коэффициента, устанавливаемого законом о бюджете на очередной финансовый (бюджетный) год.

На изменение суммы земельного налога, как и любого налога, включаемого в расходы на реализацию, оказывают влияние такие факторы как: налогооблагаемая база, ставка налога.

Налог на недвижимость — определенная законодательством сумма, уплачиваемая в бюджет юридическими и физическими лицами, владеющими объектами недвижимости.

Факторы, влияющие на изменение налога на недвижимость: остаточная стоимость основных средств, подлежащих налогообложению и ставка налога.

Обязательные страховые взносы в фонд социальной защиты населения (ФСЗН) это обязательные регулярные отчисления от заработной платы и иных подобных доходов.

На изменение суммы взносов в ФСЗН оказывают влияние такие факторы как фонд заработной платы и ставка отчислений в ФСЗН.

Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах. относятся к обязательным видам страхования. Застрахованное лицо — это гражданин, подлежащий обязательному страхованию.

На изменение суммы взносов по обязательному страхованию оказывают: фонд заработной платы и ставка страховых взносов.

Из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг уплачиваются такие налоги, как налог на добавленную стоимость и акцизный налог.

По НДС объектами налогообложения являются операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь.

На изменение суммы НДС оказывают влияние изменение налоговой базы и ставка налога.

Акцизы — это вид косвенного налога, который устанавливается в соответствии с законодательством соответствующего государства на определенные виды товаров. Акцизы, как и НДС, включаются в цену товаров, и именно поэтому конечные потребители в полном объеме уплачивают этот вид налога. Размеры акцизов обычно не привязывают ни к величине стоимости товара, ни к величине добавленной стоимости, а зависят от общей цели налогообложения и потребностей государства в формировании налоговых поступлений в бюджет.

Так же организациями АПК могут уплачиваться налоги, исчисляемые из прибыли (дохода).

Налог на прибыль является прямым налогом, поскольку его сумма полностью зависит от конечных финансовых результатов хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования.

На изменение суммы налога на прибыль оказывают влияние следующие факторы:

- изменение суммы налогооблагаемой прибыли;
- изменение выручки от реализации товаров (работ, услуг);
- изменение затрат по производству и реализации;
- изменение налогов и сборов, уплачиваемых из выручки;
- изменение налога на недвижимость;
- изменение сальдо внереализационных доходов и расходов;
- изменение льготированной прибыли;
- изменение ставки налога.

На изменение любого налога либо платежа, включаемого в издержки обращения, оказывают влияние изменение налогооблагаемой базы и ставки налога или платежа.

В настоящее время налоговая составляющая финансовых потоков субъекта хозяйствования играет существенную, а в ряде случаев и определяющую роль в формировании ее финансового состояния. Это объясняется тем, что, являясь неотъемлемой частью финансов субъекта хозяйствования, налоговые потоки оказывают значительное воздействие на такие ключевые показатели его финансового состояния, как рентабельность и ликвидность. Вместе с тем зачастую налоговое влияние на указанные показатели настолько велико, что может играть определяющую роль в формировании стратегии и тактики принятия обоснованных управленческих решений субъектами хозяйствования.

Порядок ведения регистров налогового учета отличается от порядка ведения регистров бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета содержат хронологическую и (или) систематическую группировку хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета.

Ведение налогового учета не подразумевает отражение операций по счетам. В регистрах налогового учета отражаются только показатели в их стоимостном выражении, необходимые для исчисления налога на прибыль. Данные показатели берутся из данных бухгалтерского учета и путем применения (либо неприменения) к ним расчетных корректировок определяются показатели (элементы) налогового учета [2].

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

К формам бухгалтерской и (или) финансовой отчетности относятся:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;

- приложение к бухгалтерскому балансу;
- налоговые декларации.

К формам статистической отчетности относятся:

- 1-ф (ос) «Отчет о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов»;
- 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)»;
- 12-т «Отчет по труду»;
- 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах»;
- 1-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях».

К регистрам синтетического и аналитического учета относятся:

- регистр доходов от реализации;
- регистр затрат (расходов) по производству и реализации;
- регистр внереализационных доходов;
- регистр внереализационных расходов;
- регистр суммы убытков предыдущих налоговых периодов, переносимых на прибыль текущего периода [3].

**Заключение.** Проведенное исследование информационного обеспечения налогового учета в организациях агропромышленного комплекса Республики Беларусь позволило сделать следующие выводы.

Информационное обеспечение направлено на формирование достоверной информации о налогооблагаемых базах, налоговых ставок, сумм налога и осуществление контроля за уплатой налоговых платежей.

Реализация рассмотренных нами направлений по совершенствованию информационного обеспечения налогового учета позволяет повысить качество информации, формируемой в рамках всей информационно-аналитической системы субъектов хозяйствования агропромышленного комплекса Республики Беларусь.

#### Список цитируемых источников

1. 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 : в ред. Законов Республики Беларусь от 30.12.2018 № 159-3, от 29.12.2020 № 72-3, от 31.12.2021 № 141-3, от 14.10.2022 № 213-3, от 13.12.2022 № 227-3, от 30.12.2022 № 230-3, от 27 декабря 2023 г. № 327-3, от 22 апреля 2024 г. № 365-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2003. — 2/920.

2. Регистры налогового учета: подходы к ведению [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://ilex.by> — Дата доступа: 18.04.2024.

3. Налоговые регистры как инструмент налогового учета организации [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://lib.i-bteu.by> — Дата доступа: 18.04.2024.

УДК 657.1

**К. Д. Хаменок, Н. С. Недашковская**

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

## ОПТИМИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Введение.** На сегодняшний день осуществление расчетных операций с подотчетными лицами является одним из распространенных видов расчетных операций, так как в процессе обеспечения эффективности финансово-хозяйственной деятельности, как правило, все юридические лица систематически испытывают необходимость в приобретении материальных ценностей не только за счет безналичных методов оплаты, но и с использованием наличных денежных средств. Следовательно, при данных обстоятельствах работникам предоставляются денежные средства под их личную ответственность (под отчет) для осуществления поставленных задач, а также достижения основной цели служебной командировки.

Актуальность рассматриваемой темы обуславливается значимостью изучения вопросов организации учета и аудита расчетных операций с подотчетными лицами, при осуществлении которого у субъекта хозяйственной деятельности появляется возможность обеспечения эффективного контроля за движением денежных средств, выданных работникам под их личную ответственность (под отчет) на предстоящие расходы, и их целевым использованием, что позволит избежать появления ошибок и неточностей на протяжении ведения бухгалтерского учета расчетных операций с подотчетными лицами, которые способны привести к предъявлению претензий со стороны контролирующих органов.

**Основная часть.** Подотчетные лица — это работники организации, которым в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя организации разрешается заниматься приобретением товарно-материальных ценностей у иных субъектов хозяйственной деятельности, а также совершать оплату выполненных работ и оказанных услуг на денежные средства, полученные работниками наличным и безналичным способом (касса, корпоративная или личная банковская платежная карточка).