Содержание

Введение

Глава 1. Сущность налогов и их виды

1.1 Сущность налогов

1.2 Функции налогов

1.3 Виды налогов и сборов

Глава 2. Анализ облагаемой налогов прибыли и расчетов с бюджетом и целевыми бюджетными фондами

2.1 Общая методика определения (формирования) прибыли предприятия

2.2 Характеристика анализируемого предприятия

2.3 Анализ облагаемой налогом прибыли

2.4 Анализ состава и структуры налогов

2.5 Анализ образования налогов и расчетов по ним с бюджетом и целевыми бюджетными фондами

2.6 Выявление резервов роста прибыли предприятия и общие выводы по результатам анализа

Глава 3. Основные направления совершенствования системы налогообложения в РБ

3.1 Основные направления налоговой реформы в РБ

3.2 Реформирование национальной системы бухгалтерского учета, а также устранение противоречий, искажающих финансовые результаты работы предприятий. (на примере исчисления налога на прибыль с учетов курсовых разниц)

Заключение

Список использованных источников

Приложения

## Введение

*Право облагать налогом... –*

*это не только право уничтожать,*

*но и право созидать.*

***Верховный суд США***

Среди множества экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место занимают налоги. В условиях рыночных отношений, и особенно в переходный к рынку период, налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

На Западе налоговые вопросы и вопросы расчетов с бюджетом по налогам и сборам давно уже занимают почетное место в финансовом планировании предприятий. В условиях высоких налоговых ставок неправильный или недостаточный учет налогового фактора может привести к весьма неблагоприятным последствиям или даже вызвать банкротство предприятия.

Таким образом, анализ налогов и расчетов предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами является одним из важнейших направлений в анализе хозяйственной деятельности предприятия.

В соответствии со ст.2 Закона Республики Беларусь от 14 декабря 1990 г. N 462-XII "О предприятиях" (в ред. Законов Республики Беларусь от 23.04.1992 N 1620-XII, от 27.01.1993 N 2131-XII, от 29.06.1993 N 2451-XII, от 10.12.1993 N 2634-XII, от 17.11.1997 N 93-З, от 31.12.1997 N 115-З, от 14.05.2001 N 16-З) (Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 15 марта 2001 г. N 2/278)"Главной задачей предприятия является хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов членов трудового коллектива и интересов собственника имущества предприятия. Удовлетворение общественных потребностей в его продукции, работах, услугах регулируется государством экономическими методами."

Однако получение и использование прибыли по собственному усмотрению возможно только после расчетов c бюджетом и государственными целевыми бюджетными фондами по налогам и целевым сборам.

Таким образом актуальность рассматриваемой темы определяется тем, что налоги играют важнейшую роль в механизм е формирования прибыли предприятия, а своевременный расчет по налогам и сборам с бюджетом и государственными целевыми бюджетными фондами свидетельствует о хорошем финансовом состоянии предприятия. В случае нарушения хозяйствующим субъектом порядка и сроков расчетов с бюджетом по налогам к нему применяются финансовые санкции, что может существенно ухудшить финансовое положение предприятия (источник уплаты санкций - прибыль предприятия).

Цель курсовой работы - проанализировать налоги, уплачиваемые предприятием и расчеты с бюджетом по налогам и сборам.

Основными задачами курсовой работы являются:

изучение понятия и сущности налогов;

рассмотрение основных функций налогов;

анализ состава и структуры налогов, уплачиваемых предприятием;

анализ образования налогов и расчетов по налогам с бюджетом и целевыми бюджетными фондами;

выявление основных направлений совершенствования системы налогообложения в Республике Беларусь.

## Глава 1. Сущность налогов и их виды

Исторически возникновение налогов относится к периоду разделения общества на социальные группы и появления государства. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов. В условиях частной собственности и рыночных отношений налоги становятся главным методом сбора доходов в государственные бюджеты. Как часть распределительных отношений общества, налоги всегда отражают закономерности производства. Смена общественно-экономических формаций, изменения функций и роли государства влияют на конкретные формы налоговых изъятий. При феодализме доминировали различного рода натуральные сборы и повинности населения. С расширением функций феодального государства, образованием централизованных государств постепенно возрастает роль денежных налогов в формировании государственной казны.

## 1.1 Сущность налогов

В широком смысле под налогом понимается взимаемый на основе государственного принуждения и не носящий характер наказания или компенсации обязательный безвозмездный платеж.

В современной литературе о налогах приводится большое количество различного рода определений налогов. При этом во всех определениях неизменно подчеркивается, что налог - платеж: обязательный. Другими словами, платежи, которые не являются для плательщиков обязательными, не относятся к налоговым. К налогам не относятся любые добровольные выплаты, взносы, отчисления [1, 64с.].

Налоги являются теми платежами, которые осуществляются безвозмездно, т.е. их уплата не устанавливает каких-либо конкретных обязанностей государства по отношению к лицу, вносящему эти платежи. Таким образом, к налогам не следует относить платежи, обязанность по уплате которых возникает в связи с заключением плательщиками с государством, государственными органами либо иными представителями государства каких-либо договоров.

К налогам также не относятся платежи обязательного характера, взимаемые в качестве каких-либо санкций, например штрафы, а также различного рода компенсационные выплаты (например, выплаты по возмещению нанесенного ущерба).

В отдельных определениях налога указывается, что налоги - это платежи, взимаемые в установленном законом порядке. Это справедливо в том смысле, что в цивилизованном государстве обязанности по уплате налогов должны устанавливаться законом. Однако включение в определение слов "платежи, взимаемые в установленном законом порядке" сильно ограничивает значение термина "налог". В ряде современных государств налоги могут вводиться постановлениями высшей исполнительной власти. Иначе говоря, от того, что обязанность по внесению какого-либо платежа не была установлена законодательной властью, соответствующий платеж не теряет своего налогового характера.

В других определениях можно встретить указание на то, что налоги - это платежи, взимаемые с юридических и физических лиц. В данном случае вряд ли правомерно ограничивается само понятие "налог". Обязанность по уплате налогов может возлагаться не только на отдельных физических лиц, но и на различного рода их объединения, не являющиеся юридическими лицами в соответствии с гражданским законодательством. Например, во Франции подоходный налог взимается с совокупного (объединенного для целей обложения) дохода всех членов семьи (домохозяйства). До XX в. налоги часто взимались не только с отдельных лиц, но и с таких объединений физических лиц, как общины и гильдии. Кроме того, существовали налоги, плательщиками которых выступали отдельные административно-территориальные единицы.

Часто отмечается, что налоги - денежные платежи (взимаются в денежной форме). Разумеется, в современных условиях большинство налоговых выплат осуществляется в денежной форме. Однако, с одной стороны, история содержит многочисленные примеры осуществления налоговых выплат в натуральной форме, а с другой стороны, многие современные налоговые системы в определенных случаях допускают уплату налогов путем предоставления государству товаров или услуг. Натуральная форма уплаты налогов наиболее характерна для отраслей добывающей промышленности.

Налоги - один из основных способов формирования доходов бюджетов. Как правило, налоги взимаются с целью обеспечения платежеспособности различных уровней государственной власти. Однако налоговые платежи могут подлежать зачислению не только в государственные (федеральные и региональные) бюджеты или бюджеты органов местного самоуправления, они могут выступать средством образования различного рода фондов. Налог не перестает быть налогом только на основании того, что законодатель устанавливает необходимость зачисления выплачиваемых сумм помимо бюджетных счетов на счета каких-либо организаций [2, 640с.].

В Республике Беларусь в 1990-е годы велись острые дискуссии, следует ли относить к налогам платежи в государственные социальные внебюджетные фонды. Если считать, что к налогам относятся только платежи, суммы по которым зачисляются в государственные бюджеты и бюджеты органов местного самоуправления, то платежи в государственные социальные внебюджетные фонды следует исключать из числа платежей налогового характера. Государство вправе самостоятельно устанавливать, куда будут зачисляться суммы тех или иных платежей. Аналогичные выплаты в США зачисляются в федеральный бюджет, а во Франции - во внебюджетные фонды. Природа этих платежей не изменяется в зависимости от адресности их зачисления. Аналогичная ситуация возникает с платежами в государственные целевые внебюджетные фонды (например, дорожные).

Возможна такая ситуация: законодательством установлена обязательность внесения каких-либо платежей, но при этом у плательщика существует право выбора определения адресности этих платежей. Такая ситуация возникает, например, при обязательном страховании определенных видов имущества, а также гражданской ответственности. Платежи по страхованию в этих случаях не относятся к налоговым, так как плательщик может заключить договор страхования на различных условиях и с различными страховыми компаниями. В тех же случаях, когда на плательщика возлагается обязанность перечислять средства в определенный законом фонд, соответствующие платежи приобретают характер налоговых.

Обязательными платежами, взимаемыми на основе государственного принуждения, являются также алименты (средства, которые в установленных законом случаях одни физические лица обязаны выплачивать на содержание других физических лиц). Эти платежи в число налоговых не включаются.

В экономическом смысле налоги представляют собой способ перераспределения новой стоимости - национального дохода, выступают частью единого процесса воспроизводства и специфической формой производственных отношений. При перераспределении национального дохода налоги обеспечивают государственную власть частью новой стоимости в денежной форме. Часть национального дохода, перераспределенная с помощью налогов, становится централизованным фондом финансовых ресурсов государства. Процесс принудительного отчуждения части национального дохода имеет одностороннюю направленность от налогоплательщика к государству.

Налоговые доходы государства формируются за счет новой стоимости, созданной в процессе производства (трудом, капиталом, природными ресурсами). Налоги выражают реально существующие денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости национального дохода в пользу общегосударственных потребностей. Экономическое содержание налогов выражается во взаимоотношениях государства и хозяйствующих субъектов (физических и юридических лиц) по поводу формирования государственных финансов. Налоговые отношения как часть финансовых отношений находятся в постоянном изменении [3, 325с.].

## 1.2 Функции налогов

Налоги представляют собой объективную реальность, связанную с существованием государства. Их сущность выражается в отношениях между государственной властью, хозяйствующими субъектами и отдельными гражданами по поводу перераспределения национального дохода на общегосударственные нужды. Специфичность этих отношений состоит в том, что они не являются равноправными. В них государство выступает главным действующим лицом, устанавливая в законодательном порядке правила изъятия в свое распоряжение части доходов предприятий и населения на условиях безвозвратности. Возврат налога возможен только в случае его переплаты или в качестве предоставления льготы.

Налогоплательщики обязаны беспрекословно подчиняться Закону, а вопросы об установлении налогов и о государственном бюджете страны не могут выноситься на общенародный референдум. По своей сути налог - это одностороннее движение средств в бюджет, а приводным механизмом к его существованию служит принудительный и бесспорный характер взимания.

В конечном счете налоги косвенным способом все же возвращаются налогоплательщикам в виде финансирования из бюджет отдельных отраслей экономики, расходов социально-культурного назначения или удовлетворения других общественных потребностей. Поэтому предприятиям и населению небезразлично как используются их платежи и они вправе требовать от государства полного отчета об исполнении бюджета.

Налогоплательщики, как правило, уплачивают налоги самостоятельно. Однако, если они нарушают установленные нормы налогообложения, то в силу вступает механизм принуждения и применения финансовых и штрафных санкций.

Следовательно, налог можно характеризовать как установленную государством в интересах всего общества форму отчуждения собственности юридических и физических лиц на условиях безвозвратности и принуждения.

Налоги, введенные в законодательном порядке, носят легальный характер. После их уплаты плательщик обретает полную хозяйственную самостоятельность и потому по словам А. Смита они являются для тех, кто платит признаком не рабства, а свободы. Именно эти специфические качества позволяют государству использовать налоги не только в фискальных целях, но и воздействовать через них на деятельность предприятий в целях общественного прогресса.

Налоги в структуре общественных отношений выполняют ряд чрезвычайно важных и сложных задач. Принципиально их можно свести к трем основным функциям [4, 198с.].:

фискальной;

регулирующей;

стимулирующей.

Фискальная функция выступает в качестве первоначальной, поскольку она является причиной возникновения и существования налогов. Фискальная функция обеспечивает формирование доходов государства, создает материальную основу государственной политики. Если налог не выполняет фискальную функцию, то и другие его функции не реализуются.

Мобилизуя через налоги часть национального дохода, государство входит в постоянное соприкосновение с участниками процесса производства, что обеспечивает ему реальные возможности влиять на развитие экономики в нужном направлении.

Регулирующая функция налогов состоит в их способности воздействовать на развитие экономики, обеспечивая ей устойчивый рост, устраняя возникающие диспропорции между объемом производства и платежеспособным спросом. Регулирующая функция реализуется через механизм налогового регулирования, который включает совокупность мер косвенного воздействия государства на развитие производства путем изменения нормы изъятия доходов у предприятий в бюджет, повышения или понижения общего уровня налогообложения, предоставления налоговых льгот, поощряющих деловую активность в отдельных сферах предпринимательства или регионах страны. Таким образом регулирующая функция налогов взаимосвязана с их стимулирующим значением.

Стимулирующая функция ориентирует налоговой механизм на стимулирование плательщика к определенным действиям. Ради достижения необходимого ему эффекта государство готово допустить временную потерю части налоговых средств путем предоставления льгот, отсрочки платежей, налоговых каникул.

Объективно существует своего рода оптимальный уровень изъятия в бюджет дохода у налогоплательщика, который достаточен для стимулирования производства. Его превышение подрывает саму основу хозяйственной деятельности предприятия. Задача стимулирующей функции налогов состоит в том, чтобы наряду с применением оптимального уровня изъятий, создавать стимулы для развития приоритетных отраслей и производств, обеспечивающих экономический прогресс общества [1, 84с.].

Кроме налогов в государственный бюджет поступают также различные сборы, пошлины и другие обязательные платежи. Они имеют с налогами единую экономическую сущность, но специфичны по своему назначению и характеру использования.

## 1.3 Виды налогов и сборов

Налоги, сборы и пошлины объединяются в категорию платежей в соответствии с едиными характеризующими их признаками [6, 25с.]:

они являются источниками формирования республиканского и местных бюджетов (внебюджетных фондов) Республики Беларусь;

имеют обязательный, безэквивалентный и безвозмездный характер. Налоги отличаются от сборов определенными признаками.

Они характерны тем, что взимаются в бюджет для обеспечения общих государственных расходов и, в основном, не имеют целевого назначения. Размеры налогов обусловлены исключительно налоговым законодательством и не связаны с объемом расходной части бюджета. Основой дифференциации налоговой нагрузки выступает не размер потребляемых налогоплательщиками общественных благ, а уровень их платежеспособности и богатства.

Наряду с общими налогами могут вводиться налоги целевого назначения предназначенные для финансирования конкретных государственных расходов. В Республике Беларусь таковыми являются чрезвычайный налог для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, экологический налог. Кроме того, к категории целевых налогов относятся введенные в Беларуси обязательные отчисления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, отчисления в местный бюджетный целевой фонд стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, целевые сборы на финансирование расходов по содержанию и ремонту жилищного фонда, отчисления в республиканский дорожный фонд, целевые сборы на содержание детских дошкольных учреждений и др.

В отличие от налогов сборы и пошлины всегда имеют целевое назначение. Они строятся на эквивалентной основе как уплата государству за определенные оказываемые им услуги или за предоставляемые права.

Государственные пошлины можно подразделить на следующие виды:

государственные пошлины за совершение услуг (нотариальных действий, принятие исковых документов судом, регистрацию актов гражданского состояния);

государственные пошлины за предоставление особых прав (права на охоту);

регистрационные пошлины (за выдачу патентов, лицензий);

таможенные пошлины (в связи с совершением экспортно-импортных операций).

Сбором именуется платеж за обладание специальным правом (право торговли, право использования местной символики, за парковку автомобилей и др.).

К категории налоговых платежей относятся также отчисления, уплачиваемые работниками и работодателями в специальные социальные фонды: социальной защиты населения. Но по своей экономической сущности они носят не фискальный, а компенсационный характер, так как предназначены для материального обеспечения трудящихся при наступлении страхового случая (достижение пенсионного возраста, наступление инвалидности и т.д.).

***По методам взимания налоги подразделяются на прямые и косвенные.***

К группе прямых налогов относятся подоходно-имущественные налоги, которые взимаются в процессе приобретения и накопления материальных благ и непосредственно связаны с величиной объекта обложения. Например, подоходный налог, налог на прибыль предприятий уплачиваются при получении дохода и зависят от его размера. Налог на имущество (недвижимую собственность, денежный капитал) учитывает величину накопленного богатства и предполагаемый доход, который может быть получен владельцем от его использования.

Косвенные налоги уплачиваются с оборотов по реализации товаров, работ, услуг. К ним относятся: акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины, отчисления в республиканский бюджетный фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, в местный бюджетный фонд стабилизации экономики указанных производителей, целевые сборы на финансирование расходов по содержанию и ремонту жилищного фонда. При всем разнообразии указанных платежей общим для них является то, что суммы данных налогов включаются в цену товаров и поступают в бюджет после их реализации. Перечисляют косвенные налоги в бюджет производители (импортеры) товаров, но фактическими плательщиками являются потребители этих товаров, оплатившие их в составе цены.

Косвенные налоги считаются наиболее выгодными для государства, так как они не зависят от финансовых результатов деятельности предприятий. Кроме того, механизм их взимания достаточно прост и прозрачен для контроля со стороны налоговых служб. В силу этих преимуществ налоги с оборотов по реализации стали необъемлемой составной частью почти всех европейских налоговых систем.

Недостатком косвенных налогов является то, что их бремя в основном ложится на широкие слои бедного населения, в то время как прямые налоги учитывают уровень платежеспособности налогоплательщиков.

В бюджетах экономически развитых стран, таких как ФРГ, Канада, США, Япония и других, преобладают прямые налоги. В странах с развивающейся рыночной экономикой, где серьезной проблемой является подавление инфляции и наполнение доходами бюджета, преимущество отдается косвенным налогам. В Республике Беларусь в доходах республиканского бюджета налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины и налоги, включаемости в себестоимости продукции, которые также через цену товаров перекладываются на потребителя, составляют более 60%, что является свидетельством недостаточной развитости налоговой системы и ее фискальной направленности.

***В зависимости от полномочий органов власти различных уровней в вопросах введения налогов выделяют республиканские и местные налоги и сборы.***

Республиканские налоги и сборы устанавливаются верховным органом власти и действуют на всей территории республики. К ним относятся: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доход (прибыль) предприятий, чрезвычайный налог, таможенные пошлины и сборы, сбор за проезд автотранспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь, отчисления в республиканский бюджетный фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, в государственный фонд содействия занятости, в республиканский дорожный фонд, республиканский фонд охраны природы, республиканский фонд "Энергосбережение" [7, 56с.].

Местные налоги и сборы устанавливаются высшим органом государственной власти, но вводятся только решениями местных Советов депутатов и поступают в местные бюджеты.

Так в соответствии со ст.10 Закона Республики Беларусь от 29 декабря 2003 г. N 259-З "О бюджете Республики Беларусь на 2004 год" (Принят Палатой представителей 15 декабря 2003 года, Одобрен Советом Республики 19 декабря 2003 года) (Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 30 декабря 2003 г. N 2/1008) в 2004г. Областные, Минский городской Советы депутатов, Советы депутатов базового территориального уровня вправе вводить на территории соответствующих административно-территориальных единиц следующие местные налоги и сборы (в целях сдерживания роста установлены предельные ставки вводимых местными Советами налогов):

***1.*** налог с продаж товаров в розничной торговле. (налоговые ставки устанавливаются в размере, не превышающем 5 процентов выручки от реализации товаров, за исключением продаж товаров иностранного производства, а с продаж товаров иностранного производства - 15 процентов выручки от реализации товаров)

***2.*** налог на услуги, оказываемые объектами сервиса. (налоговые ставки устанавливаются в размере, не превышающем 10 процентов выручки от реализации услуг)

***3.*** целевые сборы (транспортный сбор на обновление и восстановление городского, пригородного пассажирского транспорта, автобусов междугородного сообщения и содержание ведомственного городского электрического транспорта, сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района). (налоговые ставки устанавливаются в размере, не превышающем (по совокупности) 4 процентов налоговой базы)

***4.*** сборы с пользователей. (налоговые ставки устанавливаются в зависимости от объекта налогообложения в процентах от налоговой базы и (или) в размерах, кратных базовой величине)

***5.*** сбор с заготовителей. (налоговые ставки устанавливаются в зависимости от вида заготовленной (закупленной) продукции и не могут превышать 5 процентов налоговой базы)

***6.*** курортный сбор. (налоговые ставки устанавливаются в зависимости от вида санаторно-курортного и оздоровительного учреждения и не могут превышать 3 процентов налоговой базы)

***7.*** сборы с физических лиц при пересечении ими Государственной границы Республики Беларусь через пункты пропуска. (налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих 0,5 базовой величины на одно физическое лицо на дату уплаты. Уплата осуществляется в белорусских рублях или в иностранной валюте по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату уплаты)

***8.*** налог на приобретение бензина и дизельного топлива. (налоговые ставки устанавливаются в размере, не превышающем 10 процентов стоимости бензина и дизельного топлива).

Кроме этого, в 2004 году областные, Минский городской Советы депутатов, Советы депутатов базового территориального уровня не вправе вводить иные местные налоги и сборы, кроме указанных выше налогов и сборов, а также устанавливать взносы и платежи в соответствующие местные бюджеты, местные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, обладающие признаками налогов, сборов (пошлин), если иное не установлено настоящим Законом.

***По принципу зачисления в соответствующие бюджеты налоги и сборы подразделяются на закрепленные и регулирующие.***

Закрепленными называются налоги и сборы, которые на длительный срок закреплены как доходный источник конкретного бюджета. Например, в республиканский бюджет поступают: налог на добавленную стоимость и акцизы, взимаемые при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, чрезвычайный налог, таможенные пошлины и сборы, отчисления в республиканский бюджетный фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия и некоторые другие. В местные бюджеты полностью зачисляются: подоходный налог с физических лиц, налог на недвижимость, плата за землю, плата за пользование природными ресурсами, акцизы по плодово-ягодным крепленым и ликерным винам, сухим винам и некоторым другим алкогольным напиткам, целевые сборы на финансирование расходов по содержанию и ремонту жилищного фонда, а также местные налоги и сборы, перечисленные ранее.

Регулирующие налоги ежегодно перераспределяются между бюджетами различных уровней с целью покрытия дефицита. В качестве регулирующих используются: акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий.

Классификация налогов и сборов по группам исходя из единых признаков позволяет лучше понять и изучить налоговую систему государства.

***Уплата налогов, сборов, пошлин юридическими лицами производится из разных источников.*** Часть из них - косвенные налоги и отчисления - формируют отпускную цену товара или услуги у производителя и уплачиваются непосредственно за счет выручки от реализации. В среднем по всем отраслям экономики они составляют около 7-8% выручки, полученной хозяйствующими субъектами республики.

Вторую группу составляют налоги и отчисления, включаемые в издержки производства. Они в совокупности увеличиваются себестоимость продукции, работ и услуг, производимых в Беларуси в среднем на 10-12%, соответственно повышая наряду с косвенными налогами их отпускную цену [8, 117с.].

Из приведенных данных видно, что налоги оказывают существенное влияние на ценовую конкурентоспособность белорусских товаров на мировом рынке и потому налоговая политика должна проводиться взвешенно.

Третью группу составляют налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли. Из них налог на недвижимость, налог на прибыль и на доходы вносятся в бюджет за счет балансовой прибыли, а остальные платежи (экологический налог за сверхлимитную добычу природных ресурсов, за сверхлимитные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, финансовые санкции и пеня за нарушения налогового законодательства, транспортный сбор и другие местные налоги и сборы) уплачиваются за счет собственной прибыли предприятий. По статистическим данным в среднем предприятия отчисляют в бюджет свыше 37% балансовой прибыли.

Перечень налогов и сборов, уплачиваемых юридическими лицами Беларуси приводится в схеме 1.

Ежемесячно юридические лица Республики Беларусь обязаны перечислять в бюджет и во внебюджетные фонды более двадцати видов платежей. Общая сумма отчислений в среднем по всем отраслям экономики составляет более 20% получаемых предприятиями доходов.

Из всей совокупности платежей предприниматели осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица уплачивают: акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенную пошлину, отчисления в фонд социальной защиты населения, отчисления в фонд содействия занятости, госпошлину, платежи за землю, экологический налог, налог на недвижимость, подоходный налог, налог на продажу пива, винно-водочных и табачных изделий, сбор с мелкорозничной торговой сети.

Сложность налоговой системы и чрезмерность налоговой нагрузки является предметом активного обсуждения в экономической печати. Вносится много предложений по ее упрощению. Вместе с тем, следует заметить, что попытки сведения налогов к одному единому платежу предпринимались в разных государствах с давних времен, но нигде не увенчались успехом. Только совокупность различных налогов позволяет наиболее полно учесть платежеспособность налогоплательщиков и разнообразие форм их доходов, соблюсти принципы равенства и справедливости, эффективно регулировать процессы потребления и накопления. Поэтому задача заключается в совершенствовании налоговой системы в направлении усиления стимулирующей функции налогов. Налоги не должны вторгаться в воспроизводственные ресурсы предприятий, а уплачиваться только за счет части полученного чистого дохода. Технология их исчисления должна быть ясной и нетрудоемкой. Эта снизит число ошибок при уплате платежей в бюджет, позволит переориентировать инициативу налоговых органов с чисто контрольных функций на профилактику налоговых нарушений [9, 79с.].

*Схема 1*

|  |
| --- |
| Налоги и сборы, уплачиваемые юридическими лицами Республики Беларусь в 2004г.  |
| Платежи, уплачиваемые с выручки от реализации по факту ее получения | Платежи, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг | Платежи уплачиваемые из прибыли |
| ↓ | ↓ | ↓ |
| 1. Налог на добавленную стоимость (ставка 18%)  | А. Налоги и отчисления начисляемые на фонд заработной платы:  | 1. Налог на недвижимость (1% от стоимости основных фондов)  |
| 2. Акцизы (по видам продукции ставки дифференцируются)  | 1. Чрезвычайный налог для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС и отчисления в фонд содействия занятости (единый платеж - в размере 5% от фонда оплаты труда)  | 2. Налог на прибыль (ставка 24%)  |
| 3. Отчисления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки (ставка 3%)  | 2. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты (по ставке 35% от фонда оплаты труда)  | 3. Налог на доходы (по дивидендам, выплачиваемым учредителям - 15%)  |
| 4. сбор в местные целевые бюджетные жилищно-инвестиционные фонды и сбор на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда (ставка 1,15%)  | 3. Плата за проезд по автомобильной дороге Брест-Минск-граница РФ | 4. Транспортный сбор (4%)  |
| 5. Налог с продаж (5% выручки от реализации товаров, за исключением продаж товаров иностранного производства, а с продаж товаров иностранного производства - 15% выручки от реализации товаров)  | 4. Плата за проезд по автомобильным дорогам общего пользования тяжеловесных и крупногабаритных транспортных средств | 5. Местные налоги и сборы |
| 6. Налог на услуги, оказываемые объектами сервиса (ставка 10% выручки от реализации услуг)  | В. Прочие налоги и отчисления  | 6. Финансовые санкции |
| 7. Налог с продаж автомобильного топлива (ставка 20% с выручки от реализации топлива)  | 5. Платежи за землю (ставки дифференцируются)  | 7. Оффшорный сбор (относится на финансовые результаты)  |
| 8. Налог на приобретение бензина и дизельного топлива (местный) налоговая база определяется как стоимость бензина и дизельного топлива исходя из цен реализации без включения в них налога на приобретение бензина и дизельного топлива (ставка 10%)  | 6. Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог)  |  |
|  | 7. Государственная пошлина |  |
|  | 8. Отчисления в инновационные фонды |  |

***Источник:*** *Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2003 г. N 259-З "О бюджете Республики Беларусь на 2004 год"*

## Глава 2. Анализ облагаемой налогов прибыли и расчетов с бюджетом и целевыми бюджетными фондами

Перед тем, как приступить к анализа налогооблагаемой прибыли конкретного предприятия рассмотрим общий механизм формирования прибыли, подлежащей налогообложению и налогооблагаемой прибыли.

## 2.1 Общая методика определения (формирования) прибыли предприятия

Общая действующая методика формирования прибыли предприятии определена в соответствии с Законом Республики Беларусь от 22 декабря 1991 г. N 1330-XII "О налогах на доходы и прибыль" (в ред. Законов Республики Беларусь от 17.03.1992 N 1525-XII, от 22.12.1992 N 2061-XII, от 10.12.1993 N 2634-XII, от 24.02.1994 N 2809-XII, от 29.12.1994 N 3480-XII, от 19.04.1996 N 237-XIII, от 13.11 1996 N 780-XIII, от 08.07.1997 N 55-З, от 30.12.1997 N 109-З, от 09.12.1998 N 216-З, от 13.05.1999 N 259-З, от 02.12.1999 N 333-З, от 31.01.2000 N 368-З, от 29.12.2000 N 3-З, от 30.07.2001 N 51-З, от 08.01.2002 N 86-З, от 24.07.2002 N 134-З, от 28.12.2002 N 167-З, от 04.01.2003 N 183-З, от 01.01.2004 N 260-З) (Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 15 марта 2001 г. N 2/317).

Рассмотрим подробнее методику формирования прибыли предприятия в соответствии с нормами действующего законодательства. При этом следует отметить, что первоочередное значение для предприятия имеет балансовая прибыль, так как именно с формированием и налогообложением балансовой прибыли связано формирование чистой прибыли предприятия.

Балансовая прибыль определяется следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Балансовая прибыль (убыток)  | = | Прибыль (убыток) от реализации товаров, работ, услуг.  | + | Прибыль (убыток) от прочей реализации | + | Внереализационные доходы, уменьшенные на сумму внереализационных расходов |

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и затратами по производству и реализации этих товаров (работ, услуг), иных ценностей (за исключением основных средств), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, а также суммами налогов и сборов, уплачиваемых, согласно установленному законодательными актами порядку, из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг).

Прибыль (убыток) от реализации основных средств определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых, согласно установленному законодательными актами порядку, из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), и остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по реализации основных средств.

Безвозмездная передача товаров (работ, услуг) и иных ценностей (в том числе товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг) в пределах одного собственника по его решению или уполномоченного им органа в объем реализации не включается.

При определении прибыли от реализации товаров принимаются издержки, приходящиеся на фактически реализованные товары.

В состав доходов от внереализационных операций включаются доходы, поступившие в собственность получателя от операций, непосредственно не связанных с производством товаров (работ, услуг) включая доходы, полученные от операций по сдаче имущества в аренду (лизинг), а также безвозмездно полученные денежные средства и иные ценности (в том числе основные средства, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги), кроме передачи этих ценностей в пределах одного собственника.

*В состав доходов от внереализационных операций для целей налогообложения не включаются:*

1) средства, поступающие из созданных в соответствии с законодательством Республики Беларусь фондов и бюджета Республики Беларусь и использованные по целевому назначению. Суммы средств, поступившие из внебюджетных и централизованных фондов и используемые не по целевому назначению, взимаются в бюджет со взысканием санкций в двойном размере;

2) у организаций, финансируемых из бюджета (бюджетных организаций), общественных и религиозных организаций (объединений), иных некоммерческих организаций, созданных в соответствии с законодательством:

а) вступительные, паевые и членские взносы в размерах, предусмотренных уставами;

б) имущество и денежные средства, безвозмездно полученные от юридических и физических лиц Республики Беларусь и использованные по целевому назначению. Указанное имущество и денежные средства, использованные не по целевому назначению, подлежат налогообложению в общем порядке. Если целевое назначение этого имущества и денежных средств не определено передающей стороной, они используются на выполнение задач, определенных уставами общественных и религиозных организаций (объединений), иных некоммерческих организаций, созданных в соответствии с законодательством, учредительными документами организаций, финансируемых из бюджета (бюджетных организаций);

в) доходы (проценты) от хранения денежных средств, указанных в подпунктах "а" и "б", на расчетных, текущих и других счетах в учреждениях банков;

3) взносы в уставный фонд, которые производятся участниками (акционерами) в порядке, установленном законодательством;

4) средства, полученные плательщиками в порядке долевого участия в строительстве жилья, содержании объектов непроизводственной сферы и использованные по целевому назначению;

5) доходы, полученные участниками простого товарищества или хозяйственной группы при возврате их вкладов в эти товарищество или группу, а также при распределении прибыли простого товарищества или хозяйственной группы, остающейся после налогообложения;

6) доходы, являющиеся объектом налогообложения налогом на доходы, полученные участниками (акционерами) организаций, а также имущество, возвращенное собственнику либо участнику организации при ее ликвидации или выходе из состава участников, ранее внесенное в качестве вклада в уставный фонд этой организации, в части увеличения его стоимости, полученной в результате переоценки, проведенной в установленном законодательством порядке в процессе деятельности данной организации;

7) суммы средств, получаемые на содержание аппарата управления объединениями (концернами), созданными по решению Правительства Республики Беларусь, от организаций, входящих в состав этих объединений (концернов), перечисляемые этими организациями из прибыли, остающейся после налогообложения.

*К расходам от внереализационных операций, учитываемым для определения облагаемой налогом прибыли в порядке, определенном в настоящем пункте, относятся:*

1. расходы по аннулированным производственным заказам (договорам), по производствам, не давшим продукции;

2. отчисления в резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями, а также с отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством; восстановление резерва при восстановлении сомнительных долгов;

3. суммы штрафов, пеней, неустоек и других видов санкций за нарушение условий договоров (учитываются в составе внереализационных расходов при определении облагаемой налогом прибыли в том отчетном периоде, в котором указанные средства перечислены с банковского счета организации);

4. суммы возмещения убытков;

5. убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

6. суммы недостач, потерь и порчи активов в соответствии с законодательством, в том числе произошедшие сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством, виновники которых не установлены или суд отказал во взыскании с них;

7. отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств, в порядке, установленном законодательством;

8. расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;

9. не компенсируемые виновной стороной потери от простоев по внешним причинам;

10. потери от уценки производственных запасов и готовой продукции;

11. убытки по операциям с тарой;

12. потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (пожар, авария, стихийное бедствие, потери от остановки производства и т.п., включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий);

13. расходы по сдаче в аренду (лизинг) имущества (учитываются при определении облагаемой налогом прибыли в том отчетном периоде, к которому относятся аналогичные доходы.

14. другие расходы, не связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

***Далее определяется прибыль, подлежащая налогообложению. Она формируется следующим образом:***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прибыль, подлежащая налогообложению | = | Балансовая прибыль.  | - | Выплаты (дивиденды), облагаемы налогом на доходы  | - | Налог на недвижимость |

*К выплатам (дивидендам) относятся:*

выплаты участнику (акционеру) организации при ее ликвидации либо при выходе участника (акционера) из состава участников организации в денежной или натуральной форме и в размере, превышающем сумму его взноса (вклада) в уставный фонд, определенную без учета увеличения такого взноса (вклада), произведенного за счет собственных источников этой организации. При этом размер выплат участнику (акционеру) и сумма его взноса (вклада) подлежат пересчету в доллары США по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь соответственно на день выплат и на день внесения взноса (вклада). Для участника (акционера) коммерческой организации с иностранными инвестициями сумма взноса (вклада) определяется с учетом суммы разницы, зачисленной в резервный фонд такой организации;

выплаты участникам (акционерам) организации в виде долей (паев, акций) этой же организации, а также в виде увеличения номинальной стоимости акций (паев), произведенного за счет собственных источников организации, если такие выплаты изменяют процентную долю участия в уставном фонде организации хотя бы одного из участников (акционеров).

Кроме этого прибыль подлежащая налогообложению уменьшается на сумму налога на недвижимость исчисленного в соответствии с Законом РБ от 23 декабря 1991г "О налоге на недвижимость" с учетом изменений и дополнений, внесенных Законом от 28 декабря 2002г., Инструкцией "О порядке исчисления и уплаты налога на недвижимость юридическими липами" ГНК РБ от 10.05.2000г. №40 с изменениями и дополнениями.

Следующим этапом является определение прибыль налогооблагаемой:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Прибыль налогооблагаемая  | = | Прибыль, подлежащая налогообложению | - | Льготируемая прибыль  |

Льготы, применяемые при исчислении прибыли зависят от организационно-правовой формы предприятия и будет рассмотрена далее.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Налог на прибыль | = | Прибыль налогооблагаемая \* ставка налога на прибыль (24%)  |
| 100% |

В соответствии со ст.4 Закона Республики Беларусь от 22 декабря 1991 г. N 1330-XII "О налогах на доходы и прибыль" прибыль организаций облагается налогом по ставке 24 процента.

Транспортный сбор:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Транспортный сбор | = |  (Прибыль налогооблагаемая - налог на прибыль) \* 4% |
| 100% |

В соответствии со ст.10 Закона Республики Беларусь от 29 декабря 2003 г. N 259-З "О бюджете Республики Беларусь на 2004 год" (Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 30 декабря 2003 г. N 2/1008) налоговые ставки устанавливаются в размере, не превышающем (по совокупности) 4 процентов налоговой базы

Таким образом, чистая прибыль предприятия будет равна:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия | = | Балансовая прибыль.  | - | Налог на недвижимость | - | Налог на прибыль | - | Транспортный сбор |

В соответствии со ст.62 Закона Республики Беларусь от 14 декабря 1990 г. N 462-XII "О предприятиях" (в ред. Законов Республики Беларусь от 23.04.1992 N 1620-XII, от 27.01.1993 N 2131-XII, от 29.06.1993 N 2451-XII, от 10.12.1993 N 2634-XII, от 17.11.1997 N 93-З, от 31.12.1997 N 115-З, от 14.05.2001 N 16-З) (Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 15 марта 2001 г. N 2/278)"*прибыль, остающаяся у предприятия после уплаты налогов и других платежей в бюджет (чистая прибыль), поступает в полное его распоряжение. Предприятие самостоятельно определяет направления использования чистой прибыли, если иное не предусмотрено уставом".*

## 2.2 Характеристика анализируемого предприятия

Открытое акционерное общество "Витебск" осуществляет свою деятельность с августа 1996 года.

Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом, действует на принципах хозрасчета, является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, счета в банках (расчетный счет в национальной валюте РБ, и валютный счет в российских рублях).

Основной целью деятельности предприятия является хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли. Цель образования и виды деятельности определены в соответствии с Уставом предприятия:

Оптовая торговля;

Розничная торговля.

Имущество предприятия составляют его основные фонды и оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается в самостоятельном балансе предприятия.

Уставный фонд предприятия составляет 36,547 млн. рублей.

За 2003г. ОАО "Витебск" получило прибыль в сумме 62,098 млн. рублей. Прибыль от реализации товаров составила 32,584 млн. рулей, валовой доход - 652,250 млн. рублей, объем реализации составил при этом 4752,956 млн. рублей (Приложения 1.2).

Товарооборот ОАО "Витебск" в действующих ценах составил за 2001г 2800,524 млн. рублей, за 2002г. - 3833,060 млн. рублей, за 2003г. - 4752,956 млн. рублей.

Динамика товарооборота определяется в сопоставимых ценах при помощи индекса цен. Средний индекс цен за 2002г. к декабрю 2001г. составил 115,9%, за 2003г. к декабрю 2002г. - 114%. Таким образом, товарооборот в сопоставимых ценах составил: за 2001г. - 2800,524 млн. рублей, за 2002г. - 3307,213 млн. рублей, за 2003г. - 3597,290 рублей.

Валовой доход от реализации товаров представляет собой торговую надбавку, относящуюся к реализованным товарам, и составляет разность между выручкой от реализации (продажной стоимостью реализованных товаров) и покупной стоимостью проданных товаров.

Валовой доход ОАО "Витебск" за 2001г. составил 479,408 млн. рублей, за 2002г. - 552,020 млн. рублей, за 2003г. - 652,250 млн. рублей.

Прибыль от реализации товаров в торговых организациях рассчитывается как разность между валовым доходом и издержками обращения, относящихся к реализованным товарам.

Прибыль от реализации товаров за 2001г. составила 40,267 млн. рублей, за 2002г. - 42,232 млн. рублей, 2003г. - 32,584 млн. рублей.

Несмотря на то, что товарооборот и валовой доход ОАО "Витебск" за период 2001-2003гг. выросли, прибыль от реализации уменьшилась. Это связано, прежде всего, с ростом коммерческих расходов.

Рентабельность - показатель эффективности деятельности организации, выражающий относительную величину прибыли и характеризующий степень отдачи средств. Рентабельность продаж определяется как отношение результата от реализации товаров к выручке от реализации товаров и показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованных товаров. В ОАО "Витебск" отражается уменьшение этого показателя с 0,011 до 0,007.

Значение показателя рентабельности продаж в ОАО "Витебск" очень низкое. В 2001г. рентабельность продаж равна 1,44%, в 2002г. - 1,1%, в 2003г. значение данного показателя упало до 0,68%.

Балансовая прибыль ОАО "Витебск" за 2001г. составила 43,619 млн. рублей, за 2002г. - 50,323 млн. рублей, 2003г. - 62,098 млн. рублей.

В организации растет эффективность труда. Если за 2001г. на одного среднесписочного работника приходилось 20,004 млн. рублей товарооборота, то за 2002г. - 24,571 млн. рублей, 2003г. - 27,633 млн. рублей.

Эффективность использования материально-технической базы организации характеризуется объемом товарооборота на 1 кв. м. торговой площади. Этот показатель составил за 2001г.1,334 млн. рублей, за 2002г. - 1,825 млн. рублей, 2003г. - 2,263 млн. рублей. Рентабельность основных производственных фондов и рентабельность товарных запасов определяется как отношение балансовой прибыли соответственно к среднегодовой величине основных производственных фондов и среднегодовой величине товарных запасов. Данные по всем показателям, характеризующий товарооборот ОАО "Витебск" сведены в таблицу в приложении 3.

## 2.3 Анализ облагаемой налогом прибыли

Эффективность функционирования предприятия зависит не только от размера получаемой прибыли, но и от характера ее распределения. Одна часть прибыли в виде налогов и сборов поступает в бюджет государства и используется на нужды общества, а вторая часть остается в распоряжении предприятия и используется на расширение производства, создание резервных фондов и т.д. [10, 67с.].

В процессе анализа необходимо изучить факторы изменения величины налогооблагаемой прибыли. Для анализа используются Закон о бюджете РБ, Устав предприятия, данные отчета о прибылях и убытках.

Таблица 1. Расчет налогооблагаемой прибыли

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб.  |
| 2002г.  | 2003г.  | ∆ |
| 1. Прибыль от реализации продукции и услуг | 42 232 | 32 584 | -9 648 |
| 2. Проценты к уплате | -2 614 | -3 518 | -904 |
| 3. Сальдо внереализационных доходов и расходов | 10 705 | 33 032 | +22 327 |
| 4. Налогооблагаемая прибыль | 50 323 | 62 098 | +11 775 |

Данные таблицы 1 показывают, что сумма налогооблагаемой прибыли увеличилась на 11 775 тыс. руб. На изменение ее суммы влияют объем реализации продукции, себестоимость продукции, цены реализации. Используя данные факторного анализа прибыли от реализации продукции, прочих внереализационных доходов и расходов (данные таблицы 1), мы можем определить, как влияют эти факторы на изменение суммы налогооблагаемой прибыли.

Таблица 2. Факторы изменения налогооблагаемой прибыли

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Изменение налогооблагаемой прибыли |
| тыс. руб.  | в% к итогу |
| 1. Прибыль от реализации продукции | -9 648 | -82,1 |
| 1.1 Объем реализации продукции | +65 730 | +559,2 |
| 1.2 Структура реализованной продукции | +217 800 | +1 852,8 |
| 1.3 Средние цены реализации | +526 488 | +4 478,8 |
| 1.4 Себестоимость продукции | -819 666 | -6 972,9 |
| 2. Проценты к уплате | -904 | -7,7 |
| 3. Сальдо внереализационных доходов и расходов | +22 327 | +189,8 |
| 3.1 Штрафы и пени полученные | +32 | +0,3 |
| 3.2 Штрафы и пени уплаченные | -5 285 | -45,0 |
| 3.3 Сальдо доходов и расходов от продажи валюты | +19 009 | +161,7 |
| 3.4 Сальдо доходов и расходов от курсовых разниц | +9 825 | +83,5 |
| 3.5 Потери от уценки и недостач материальных ценностей |  - 1 254 | -10,7 |
| Итого:  | +11 755 | 100 |

Из таблицы 2 видно, что сумма налогооблагаемой прибыли увеличивается в основном за счет повышения уровня отпускных цен и удельного веса более дорогой продукции в общем объеме продаж. Рост себестоимость продукции, выплата штрафов и пени, убытки от уценки и недостач материальных ценностей способствовали сокращению суммы налогооблагаемой прибыли.

## 2.4 Анализ состава и структуры налогов

Таблица 3. Анализ состава налогов ОАО "Витебск"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источник уплаты | Наименование налога | Сумма тыс. руб.  | Удельный вес% |
| 2002г.  | 2003г.  | +, -  | 2002г.  | 2003г.  | +, -  |
| Налоги, включаемые в себестоимость продукции | 1. Отчисления в Фонд социальной защиты населения | 5 247 | 9 444 | +4 197 | 8,0 | 10,7 | +2,7 |
| 2. Единый платеж по чрезвычайному налогу и в Фонд содействия занятости | 749 | 1 349 | +600 | 1,1 | 1,5 | +0,4 |
| 3. Экологический налог | 26 | 386 | +360 | 0,1 | 0,4 | +0,3 |
| Итого:  | 6 022 | 11 179 | +5 157 | 9,2 | 12,6 | +3,4 |
| Выручка от реализации | 1. НДС | 35 652 | 47 364 | +11 712 | 54,5 | 53,3 | -1,2 |
| 2. Отчисления в республиканские бюджетные фонды | 3 565 | 4 826 | +1 261 | 5,4 | 5,4 | 0 |
| 3. Целевой сбор в местные бюджетные фонды | 4 367 | 5 980 | +1 613 | 6,7 | 6,7 | 0 |
| Итого:  | 43 584 | 58 170 | +14 586 | 66,6 | 65,4 | -1,2 |
| Прибыль | 1 Налог на прибыль | 12 077 | 14 903 | +2 826 | 18,4 | 16,8 | -1,6 |
| 2. Транспортный сбор | 3 699 | 4 545 | +846 | 5,7 | 5,1 | -0,6 |
| 3. Налог на недвижимость | 36 | 28 | -8 | 0,1 | 0,1 | 0 |
| Итого:  | 15 812 | 19 476 | +3 664 | 24,2 | 22,0 | -2,2 |
| ВСЕГО |  | 65 418 | 88 825 | +23 407 | 100 | 100 | -- |

Из таблицы 3 видно, что практически все налоги в 2003г. выше, чем в 2002г. Уменьшается только сума налога на недвижимость. Это связано с тем, что предприятие не приобретало в 2003г. основные средства, не производило модернизацию имеющихся основных средств, таким образом, сумма остаточной стоимости по основным средствам уменьшилась.

На величину налогов, уплачиваемых из выручки от реализации, влияют изменение величины выручки и ставок налогов. В 2002 и 2003 годах ставки налогов из выручки не изменились, поэтому увеличение данных налогов происходит исключительно за счет увеличения выручки от реализации продукции. С 1 января 2004г. законодательными актами РБ приняты новые ставки налогов.

Налоги, уплачиваемые из прибыли (налог на прибыль и транспортный сбор), могут изменяться за счет величины налогооблагаемой прибыли и ставок налогов. В 2003г. увеличение суммы налогов из прибыли производит за счет увеличения налогооблагаемой прибыли, так как ставки налогов остались такие же, как в 2002г. В 2004г. ставка транспортного сбора определена 4%.

Налоги, исчисленные из фонда заработной платы, в 2003г. увеличиваются за счет увеличения размера фонда заработной платы.

Структура налогов практически не изменилась.

## 2.5 Анализ образования налогов и расчетов по ним с бюджетом и целевыми бюджетными фондами

В себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) в ОАО "Витебск" включаются следующие налоги и отчисления:

Отчисления в Фонд социальной защиты населения.

Единый платеж по чрезвычайному налогу и в Фонд содействия занятости

Экологический налог.

Объектом налогообложения для отчислений в Фонд социальной защиты населения являются все виды выплат в денежном и (или) натуральном выражении, исчисленные в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования, за исключением выплат, предусмотренных законодательством; вознаграждения по гражданско-правовым договорам. Ставка налога - 35%.

Объект налогообложения чрезвычайным налогом и обязательными отчислениями в государственный фонд содействия занятости - фонд заработной платы. Ставка налога - 5%.

В ОАО "Витебск" база исчисления по этим двум налогам совпадает. Это - фонд заработной платы.

Суммы отчислений в Фонд социальной защиты населения и единого платежа (О) могут изменяться за счет величины фонда заработной платы (ФЗП) и ставки налога (СН) [11, 129с.]:

Изменение суммы налога за счет первого фактора определяется следующим образом [12, 266с.]:

Влияние второго фактора рассчитывается по формуле:

Таблица 4. Анализ влияния факторов на изменение суммы отчислений в Фонд социальной защиты населения и единого платежа по чрезвычайному налогу и в Фонд содействия занятости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Сумма, тыс. руб.  | Отчисления в ФСЗН | Единый платеж |
| 2002г.  | 2003г.  | Δ | расчет | +, - , тыс. руб.  | расчет | +, - , тыс. руб.  |
| Фонд оплаты труда | 14991 | 26982 | +11991 | 11991 х 0,35 | +4197 | 11991 х 0,05 | +600 |
| 1. Тарифные ставки и оклады | 8582 | 17852 | +9270 | 9270 х 0,35 | +3245 | 9270 х 0,05 | +464 |
| 2. Премии за производственные результаты | 3258 | 4256 | +998 | 998 х 0,35 | +349 | 998 х 0,05 | +50 |
| 3. Оплата ежегодных и дополнительных отпусков | 1256 | 2458 | +1202 | 1202 х 0,35 | +421 | 1202 х 0,05 | +60 |
| 4. Оплата труда совместителей | 1895 | 2416 | +521 | 521 х 0,35 | +182 | 521 х 0,05 | +26 |

На увеличение отчислений в бюджет от фонда оплаты труда, главным образом, влияет повышение тарифных ставок и окладов работников предприятия. Объектом обложения экологическим налогом (налогом за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду от передвижных источников) является объем выводимых в окружающую среду выбросов загрязняющих веществ (объем бензина в тоннах). Сумма экологического налога (НЭ) может изменяться за счет объема выброса загрязняющих веществ (ОВ) и ставки налога (СН):

Изменение суммы налога за счет первого фактора определяется следующим образом:

Влияние второго фактора рассчитывается по формуле:

Таблица 5. Анализ влияния факторов на изменение суммы экологического налога

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактор | 2002г.  | 2003г.  | Δ | Расчет | Изменение налога |
| 1. Объем выбросов, т | 0,85 | 5,22 | +4,37 | 4,37 х 31 | +135 |
| 2. Ставка налога, тыс. руб.  | 31 | 74 | +43 | 5,22 х 43 | +225 |
| Итого:  |  |  |  |  | +360 |

За счет увеличения потребления бензина сумма экологического налога увеличилась на 135 тыс. руб., а за счет изменения ставки налога - сумма увеличилась на 225 тыс. руб. Сумма налога на прибыль (НП) может изменяться за счет величины налогооблагаемой прибыли (ПН) и ставки налога на прибыль (Сн).

Изменение суммы налога за счет первого фактора определяется следующим образом:

Влияние второго фактора рассчитывается по формуле:

Если уже известно, за счет каких факторов изменилась налогооблагаемая прибыль, то влияние их на сумму налога можно определить умножением ее прироста за счет i-го фактора на базовый уровень ставки налога на прибыль:

Ставка налога на прибыль 24%.

По данным таблицы 1 произведем расчет влияния факторов на изменение суммы налога на прибыль по приведенной выше формуле.

Таблица 6. Расчет влияния факторов на изменение суммы налога на прибыль

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор изменения налогооблагаемой прибыли | Расчет влияния факторов | Изменение суммы налога, тыс. руб.  |
| 1. Прибыль от реализации продукции и услуг | -9 648 х 0,24 | -2 316 |
| 2. Проценты к уплате | -904 х 0,24 | -218 |
| 3. Сальдо внереализационных доходов и расходов | +22 327 х 0,24 | +5 358 |
| 4. Налогооблагаемая прибыль | +11 775 х 0,24 | +2 826 |

Из таблицы 6 видно, какие факторы оказали наиболее существенное влияние на изменение суммы налогооблагаемой прибыли и величину налога на прибыль.

Предприятие ОАО "Витебск" не производит отчисления во внебюджетные фонды.

## 2.6 Выявление резервов роста прибыли предприятия и общие выводы по результатам анализа

Прибыль является основным источником собственных средств фирмы. С одной стороны, прибыль рассматривается как результат деятельности фирмы, с другой, ⎯ как основа дальнейшего развития. Для страны прибыль фирм означает наполняемость доходной части бюджета, возможность решения социальных проблем страны или региона [13, 281с.].

Налоговые платежи ОАО "Витебск" образуют значительную статью отрицательного денежного потока. Данная статья имеет высокий уровень неопределенности при планировании дальнейшего развития предприятия, поскольку она в малой степени определяется процессом деятельности предприятия и практически не поддается мерам его воздействия. С этой точки зрения имеющиеся потенциальные резервы роста доходной части денежных средств и часть накопленных денежных средств могут быть рассмотрены в качестве страховой суммы статьи расходной части "Налоговые платежи в бюджет".

Резервами увеличения денежного потока предприятия могут быть:

Изменение системы налогов;

Изменение ставок налогообложения;

Изменение системы налоговых льгот.

В 2004 году произошли значительные изменения ставок налогообложения. В частности, уменьшилась ставка НДС с 20 до 18%, ставка транспортного сбора с 5 до 4%. Исходя из этого, можно рассчитать резерв увеличения денежного потока ОАО "Витебск" по НДС и транспортному сбору.

Определим резерв увеличения денежного потока за счет снижения ставки НДС:

где Э - экономия денежных средств, тыс. руб.;

ВР0 - выручка от реализации в 2003г., тыс. руб.;

ΔСНДС - изменение ставки налога, %.

 тыс. руб.

Определим резерв увеличения денежного потока за счет снижения ставки транспортного сбора:

где Э - экономия денежных средств, тыс. руб.;

ПР0 - налогооблагаемая прибыль в 2003г., тыс. руб.;

НПо - налог на прибыль в 2003г., тыс. руб.;

ΔСтрансп - изменение ставки налога, %.

 тыс. руб.

Общая сумма снижения налоговых платежей в 2004г. планируется в размере 57309 тыс. руб.

Таким образом, уменьшение налоговых платежей предприятия по сравнению с размером налоговых платежей в 2003г. создаст эффект налоговой экономии, т.е. предприятие получит дополнительную прибыль, которая может быть направлена предприятием на собственные цели (развитие, обновление собственной производственной базы, выплату прими по итогам очередного финансового года и т.д.).

## Глава 3. Основные направления совершенствования системы налогообложения в РБ

## 3.1 Основные направления налоговой реформы в РБ

Одним из основных направлений совершенствования действующей системы налогообложения является проведение продуманной налоговой реформы.

Что же должна представлять собой в сегодняшних условиях налоговая реформа? Думается, что здесь не следует вести речи о радикальных изменениях. Имеется в виду укрепление налоговой системы, ее совершенствование. Нужно существенно повысить качество планирования и финансирования государственных расходов, укрепить доходную базу бюджетной системы, создать необходимые механизмы контроля за эффективностью использования государственных финансовых ресурсов. Основная задача этого этапа - обеспечение налоговыми доходами минимизации дефицита консолидированного бюджета с тем, чтобы за счет внутренних и внешних источников и приемлемой степенью надежности финансировать экономическое развитие страны [14, 19с.].

***Основные направления налоговой реформы в Республике Беларусь в этом общем контексте видятся следующими:***

1) ослабление налогового бремени и упрощение налоговой системы путем отмены низкоэффективных налогов и отчислений во внебюджетные фонды; (для примера можно привести отмену дифференцированной шкалы подоходного налога с доходов физических лиц).

2) расширение налоговой базы благодаря отмене ряда налоговых льгот, расширению круга плательщиков налогов и облагаемых доходов в соответствии с принципом “налоговой справедливости”;

Характерной чертой налогового законодательства РБ является наличие огромного количества льгот по налогам и сборам. К примеру по налогу на прибыль государством установлено большое количество льгот, связанное с внедрением новых основных фондов, направленных на повышение эффективности производства. Следует также отметить тот факт, что при ввозе основных фондов для производственных целей предприятия получают льготы по таможенным платежам и сборам. Рассмотрим пример: в соответствии с п.2.4 Декрета президента № 11 от 19.04.2002. "основные фонды, приобретаемые за счет кредитов по линии Европейского Банка Реконструкции и Развития при ввозе на таможенную территорию РБ освобождаются от налогообложения таможенными пошлинами и платежами".

Безусловно наличие таких льгот способствует привлечению иностранных инвестиций в РБ, однако порядок получения льготы довольно сложен и запутан.

3) решение комплекса проблем, связанных со сбором налогов и контролем за соблюдением налогового законодательства.

***На данный момент целесообразно:***

унифицировать прямое налогообложение всех юридических лиц, перейдя от налога на доход банков и страховых компаний к налогообложению их прибыли (увеличив для этих категорий налогоплательщиков ставку налогообложения);

расширить меры по налоговому стимулированию инвестиционного процесса и преимущественного направления предприятиями средств на развитие, совершенствование и расширение производства, развитие малого бизнеса, поддержку аграрного сектора;

усилить социальную направленность налогов. Для этого нужно постоянно увеличивать, с одной стороны, необлагаемый минимум доходов граждан, а с другой - ставку подоходного налога лиц с очень высокими доходами, а также расширить круг подакцизных предметов роскоши и повысить ставки акцизов на них.

В перспективе, когда будет обеспечена финансовая стабилизация и в полную силу задействованы рычаги рыночной саморегуляции экономики, можно ставить вопрос о формировании сбалансированной (с изменением некоторых акцентов) системы взимания налогов, выполняющей не только фискальную (для обеспечения потребностей государства), но и в должной мере стимулирующую и регулирующую функции.

Какие стратегические цели в области планирования налогообложения должно иметь наше государство на ближайшие пять лет? Очевидно, ответ на этот вопрос таков:

1) ужесточение налоговой дисциплины, формирование цивилизованного института налогоплательщиков;

2) упрощение налоговой системы;

3) налоговое стимулирование производства и реализации конкурентоспособных отечественных товаров;

4) уменьшение общего количества косвенных налогов включаемых в отпускную цену товара (это необходимо сделать для упрощения формирования отпускной цены предприятия, чтобы переложить налоговую нагрузку с плеч покупателя на прибыль производителя);

5) построение системы налогообложения таким образом, чтобы ошибка допущенная при исчислении одного налога не влияла на занижение (сокрытие) других налогов. Это направление особенно актуально, так как в настоящий момент если предприятие неправильно начислило один налог, то это практически всегда приводит к неправильному исчислению других налоговых и неналоговых платежей;

6) создание стабильной нормативно-правовой базы. В настоящее время исчисление и уплату налогов регулирует огромное количество законодательных актов, причем нередко встречаются ситуации когда положения нормативных (законодательных) актов несогласованны и противоречат друг другу. В таких условиях сложно представить себе плательщика налогов (юридическое или физическое лицо), чья деятельность осуществлялась бы без нарушения;

7) организация исчисления налогов и определение сроков уплаты налоговых и неналоговых платежей в бюджет на основании Законов (исчисление и уплата налоговых и неналоговых платежей в настоящее время осуществляется как на базе законов, так и на базе инструкций, положения которых существенно расширяют те нормы, которые предусмотрены в Законе) и запрет в законодательном порядке принятия решений об изменении налогового законодательства (в том числе и налоговых ставок, налоговой базы) в течение календарного года. К сожалению в Общей Части Налогового Кодекса (вступила в силу с 01.01.2004г) такие положения не предусмотрены;

8) упразднение норм законодательства, применение которых не способствует "отражению" прибыли предприятия по результатам деятельности. Существующее законодательство о налогах и предпринимательстве раскрывает широкие возможности оптимизации налоговых платежей (имеется в виду уменьшение налогового бремени путем использования недоработок законодательства, но не уклонение от уплаты налогов). Значительная часть платежей исчисляется в виде отчислений с выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и не зависит от затратной части. С другой стороны нормы законодательства не способствуют реальному отражению прибыли предприятия как комплексного показателя эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Для того, что бы доказать смысл этого высказывания приведем пример.

***Пример:*** предприятием по результатам отчетного года получена чистая прибыль в размере 100 000 тыс. руб.

В соответствии со ст.61 Закона Республики Беларусь 14 декабря 1990 г. № 462-XII "О предприятиях" (в ред. Законов Республики Беларусь от 23.04.1992 N 1620-XII, от 27.01.1993 N 2131-XII, от 29.06.1993 N 2451-XII, от 10.12.1993 N 2634-XII, от 17.11.1997 N 93-З, от 31.12.1997 N 115-З, от 14.05.2001 N 16-З) (зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 15 марта 2001 г. N 2/278)"на предприятиях всех видов основным обобщающим показателем финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия является прибыль".

Кроме этого статьей 62 Закона установлено, что "*прибыль, остающаяся у предприятия после уплаты налогов и других платежей в бюджет (чистая прибыль), поступает в полное его распоряжение. Предприятие самостоятельно определяет направления использования чистой прибыли, если иное не предусмотрено уставом".*

Государственное воздействие на выбор направлений использования чистой прибыли осуществляется через налоги, налоговые льготы, а также экономические санкции.

Исходя из статей вышеназванного Закона можно сделать вывод, что получение прибыли - цель деятельности предприятия, а ее использование после налогообложение осуществляется по усмотрению предприятия без каких-либо ограничений.

В тоже время пп.1.1.1 ст.2 Закона Республики Беларусь 19 декабря 1991 г. № 1319-XII "О налоге на добавленную стоимость" (в ред. законов Республики Беларусь от 16.11.1999 № 324 - З, от 11.05.2000 № 374-З, от 20.06.2000 № 403-З, от 29.12.2000 № 3-З) (зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 15 марта 2001 г. N 2/313) установлено, что объектами налогообложения признаются "обороты по реализации товаров (работ, услуг), используемых внутри предприятия для собственного потребления, если соответствующие затраты не относятся на издержки производства и обращения". Таким образом, при использовании прибыли на собственное потребление непроизводственного характера (чистая прибыль после налогообложения), например на покупку квартиры сотруднику предприятия, на стоимость приобретаемого имущества необходимо начислить НДС, а затем соответственно уплатить его в бюджет. На мой взгляд это противоречит принципу "использование прибыль по собственному усмотрению без каких-либо ограничений". Возникает вопрос: зачем предприятию показывать прибыль в большом объеме, если при ее использовании придется начислять налоги и переплачивать в бюджет? Нет никакого стимула.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод: необходимость устранения таких норм законодательства очевидна. Прибыльность должна поощряться, тогда собираемость налогов с прибыли возрастет за счет расширения налогооблагаемой базы.

## 3.2 Реформирование национальной системы бухгалтерского учета, а также устранение противоречий, искажающих финансовые результаты работы предприятий. (на примере исчисления налога на прибыль с учетов курсовых разниц)

Необходимо обратить внимание на реформирование самой системы бухгалтерского учета, так как при действующей системе бухгалтерского учета и отчетности искажается сам объект налогообложения. (далее рассмотрим пример по налогу на прибыль). В направлении реформирования самой системы национального учета делается довольно много:

В мае 1998г. было принято Постановление Совета Министров Республики Беларусь № 694 от 04.05.1998г. "О государственной программе переходе на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь"., в соответствии с которым предусматривался комплекс мер по созданию правой основы переходя к международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности.

Цель реформирования системы бухгалтерского учета - приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики.

Достижение данной цели будет означать возможность формирования системы информации о финансовом состоянии предприятия для ее пользователей, прежде всего инвесторов, заинтересованных в результатах деятельности данного предприятия. Будут созданы условия для формирования субъектами хозяйствования достоверной и полезной информации об их финансовом положении, результатах их деятельности и изменениях в их финансовом положении, обеспечения прозрачности и надежности бухгалтерской отчетности как важнейшего источника информации для принятия управленческих решений широким кругом заинтересованных пользователей.

***Задачами реформы являются:***

формирование системы стандартов учета и отчетности, необходимых для внешних пользователей;

обеспечение увязки реформы бухгалтерского учета в Республике Беларусь с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;

оказание методической помощи предприятиям в понимании и во внедрении системы управленческого учета.

***Основные направления реформы:***

В целях приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики реформа будет проводиться по следующим основным направлениям:

законодательное обеспечение и нормативное регулирование;

формирование нормативной базы (стандартов);

методическое обеспечение (инструкции, методические указания, комментарии);

кадровое обеспечение (подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета);

международное сотрудничество (работа в международных организациях, взаимодействие с национальными организациями, ответственными за разработку стандартов бухгалтерского учета).

Цель регулирования бухгалтерского учета будет состоять в обеспечении доступа всех заинтересованных пользователей к сопоставимой и объективной информации о финансовом положении и результатах деятельности субъектов хозяйствования. В этой связи будут решаться следующие задачи:

переориентация нормативного регулирования с учетного процесса на бухгалтерскую отчетность;

регулирование главным образом финансового, а не управленческого учета;

органичное сочетание нормативных предписаний государственных органов исполнительной власти с профессиональными рекомендациями;

взвешенное использование международных стандартов в национальном регулировании бухгалтерского учета.

Современное построение системы регулирования бухгалтерского учета предполагает разумное сочетание государственного и профессионального (общественного) регулирования. По мере становления бухгалтерской профессии, адекватной требованиям рыночной экономики, степень участия профессиональных организаций возрастет.

Важной составляющей частью нормативного обеспечения бухгалтерского учета является сохранение стабильности развития системы этого учета. Главная задача состоит в создании системы общественно-государственного контроля за соблюдением правил бухгалтерского учета, в осуществлении экспертизы принимаемых решений по финансовым и хозяйственным вопросам с позиции стабильности системы бухгалтерского учета.

В целях решения поставленных задач необходимо:

разработать и утвердить пакет положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, включающих в себя основные требования международных стандартов;

подготовить необходимые изменения и дополнения в Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности";

пересмотреть План счетов бухгалтерского учета и инструкцию по его применению и, при необходимости, внести в них изменения;

ввести упрощенную систему бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

Действия по формированию бухгалтерской профессии, подготовке и повышению квалификации специалистов бухгалтерского учета будут исходить из того, что в рыночной экономике бухгалтер должен превратиться в экономиста высокого класса, способного не только понять и оценить любое явление хозяйственной жизни, но и предусмотреть его.

В ходе реализации Программы реформирования системы бухгалтерского учета будет предусмотрено широкое участие в работе, связанной с реформированием бухгалтерского учета, Ассоциации бухгалтеров и иных профессиональных организаций.

При этом ставится задача возрастания роли профессиональных организаций в развитии методического обеспечения организации бухгалтерского учета и становлении бухгалтерской профессии (бухгалтеров, консультантов, финансовых менеджеров и др.).

Перевод национальной системы бухгалтерского учета на международные стандарты включает в себя соответствующие изменения в работе по подготовке и повышению квалификации специалистов бухгалтерского учета. Будет обеспечено расширение и улучшение качества подготовки кадров в вузах, средних специальных учебных заведениях, учебных центрах, где реализуются долгосрочные программы, а также создание особой системы профессионального ускоренного образования.

Переход к международным стандартам бухгалтерского учета невозможен без активного сотрудничества как с соответствующими специализированными международными, так и с национальными организациями. Необходимо осуществить переход от эпизодических контактов к систематической целенаправленной работе с Комитетом по международным стандартам учета (КМСУ), Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и другими.

***Разработка и внедрение стандартов в практику:***

Ключевым элементом работы по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами являются разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, внедрение их в практику.

Перечень стандартов должен охватывать основной круг вопросов, описанных международными стандартами.

Последовательность разработки стандартов обусловлена методологической значимостью существующих отличий национального и международного бухгалтерского учета. В первый ряд должны быть выведены стандарты, разработка которых позволит в наиболее существенной степени уменьшить несопоставимость национальных стандартов с международной системой бухгалтерского учета и повысить полезность национальной отчетности для инвесторов (как белорусских, так и иностранных).

Важность данного направления реформирования системы бухгалтерского учета определяется тем, что от системы бухгалтерского учета зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности (прибыль, убыток), которые (прибыль) являются непосредственным объектом налогообложения и наиболее эффективным показателем (в развитых странах), отражающим эффективность национальной экономики.

В исполнение вышеуказанного Постановления Министерством Финансов Республики Беларусь утвержден новый типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению (Постановления Министерства Финансов РБ от 30.05.2003г). Данный план счетов обеспечить значительную унификацию национальной системы учета с мировыми стандартами определения ***прибыли и дохода организации***.

Цель реализации мероприятий по переходу на международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности - разделение бухгалтерского и налогового учета. Однако на мой взгляд реальное разделение систем бухгалтерского и налогового учета произойдет достаточно не скоро, а это значит, что необходимо ускорить переход на международные стандарты. (в соответствии с действующим законодательством бухгалтерский учет и налоговый учет разделены с 1 января 2004г., однако практика говорит о том, что в реальности такое разделение не произошло)

Для того, чтобы понять, почему существующая методика учета затрат и определения прибыли предприятия не соответствует международным стандартам рассмотрим ряд аспектов определения объекта налогообложения прибылью, а именно - влияние курсовых разниц на прибыль предприятия и величину реально уплачиваемых налогов.

Одним из аспектов проблемы получения прибыли предприятием является умелое управление финансовыми потоками, под которым подразумевается выбор для этих целей оптимального набора финансовых инструментов. Однако, ориентируясь только лишь на формальные показатели доходности, такие как номинальная и реальная ставки процента, субъект хозяйствования может сделать неверный выбор, так как важное значение может иметь и порядок отражения данной операции в бухгалтерском учете. В экономике с малоблагоприятными для субъектов хозяйствования условиями подобное неверное решение может значительно ослабить позиции предприятия Поэтому изучение влияния правил бухгалтерского учета на результативность хозяйственной деятельности представляется более чем актуальным [15, 18с.].

Согласно Закону "О бухгалтерском учете и отчетности", в редакции от 25 июня 2001 г., организации ведут учет хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в денежной единице, эмитируемой Национальным Банком республики Беларусь в качестве платежного средства, т. е" вне зависимости от проведения валютных операций и использования валютных счетов бухгалтерский учет ведется только в белорусских рублях

Стоимость имущества и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в денежные единицы Республики Беларусь по официальному курсу Национального банка, действующему на дату совершения операции.

Курсовой разницей считается разница между оценкой в денежной единице Республики Беларусь соответствующего имущества или обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по официальному курсу Национального банка на дату расчета или дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и оценкой в денежной единице Республики Беларусь этого же имущества и обязательств, исчисленной по официальному курсу Национального банка на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Подпунктом 1.1 п.1 Декрета Президента от 30 июня 2000 г. № 15 "О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют иотражение в бухгалтерском учете курсовых разниц", а также п.5 Положения по бухгалтерскому учету имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденного постановлением Министерства финансов от 17 июля 2000 г № 78, установлено, что переоценка имущества (валютные средства на валютных счетах в банках, в кассах организаций, в пути), дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками за товары, работы, услуги; с работниками организации по подотчетным суммам; по расчетам с другими дебиторами) и кредиторской задолженности (по расчетам с поставщиками и подрядчиками за товары, работы, услуги; с работниками организации по подотчетным суммам; по кредитам банков; займам других организаций; по расчетам с другими кредиторами), стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится при изменении Национальным банком курсов иностранных валют на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Возникающие при переоценке курсовые разницы, за исключением случаев, связанных с уставным фондом и резервами в иностранной валюте, в коммерческих организациях относятся на расходы и доходы будущих периодов (счета 31 и 83 - по старому плану счетов; счета 97 и 98 по новому плану счетов)

На счете 31 "Расходы будущих периодов" отражаются курсовые разницы, возникающие при переоценке кредиторской задолженности, стоимость которой выражена в иностранной валюте. К счету 31 "Расходы будущих периодов" открывается субсчета31/1 "Курсовые разницы". Курсовые разницы по кредиторской задолженности возникшей при приобретении сырья, материалов, товаров, работ, услуг, учтенные на счете 31 "Расходы будущих периодов", списываются на финансовые результаты деятельности организаций ежемесячно в размере не более 10 процентов от фактической себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) с отражением по (кредиту) счета 80 "Прибыли и убытки".

На счете 83 "Доходы будущих периодов" отражаются курсовые разницы, возникающие при переоценке денежных средств и дебиторской задолженности стоимость, которых выражена в иностранной валюте. К счету 83 "Доходы будущих периодов" открывается субсчет 83/5 "Курсовые разницы". Курсовые разницы, учтенные на счете 83 "Доходы будущих периодов", по мере списания денежных средств с валютных счетов в банках, выдачи их из кассы организации в результате проведения расчетов, продажи иностранной валюты, а также по мере проведения расчетов по дебиторской задолженности списываются на финансовые результаты деятельности организаций ежемесячно в размере не менее 10 процентов от фактической себестоимости реализованной продукции (работ, услуг), но не более суммы курсовых разниц, учтенных в составе доходов будущих периодов, *с* отражением по дебету (кредиту) счета 83 "Доходы будущих периодов", субсчет "Курсовые разницы" в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 80 "Прибыли и убытки".

Современное положение предприятий в нашей стране, связанное с данной методикой отнесения курсовых разниц, общеизвестно. С одной стороны, у предприятий, имеющих значительные валютные активы, возникают дополнительные прямые налоги. Частичное отнесение курсовых разниц на финансовые результаты лишь в некоторой степени сглаживает последствия налогообложения большой курсовой разницы Даже пои достаточно низких размерах фактической себестоимости и высоких темпах девальвации (уменьшающей в валютном выражении номинированную в рублях налоговую нагрузку на предприятие с течением времени) данная возможность, представляющая по сути налоговую отсрочку, спасает предприятие незначительно. С другой стороны, утех, кто имеет большую кредиторскую задолженность перед иностранными партнерами, внереализационные убытки ощутимо занижают балансовую прибыль, не только сужая их возможности по развитию и расширению, но и выполнению своих финансовых обязательств.

Предусмотренное белорусским законодательством отнесение переоценки иностранной валюты на результаты хозяйственной деятельности привносит некоторые особенности и в процесс выбора наилучшего инвестиционного инструмента. Дело в том, что в результате роста курса валюты у имеющих валютные активы предприятий увеличивается налогооблагаемая прибыль. А это приводит к снижению дохода владельца валюты при росте темпов девальвации: с одной стороны, он получает за хранение валюты в банке все тот же процент но с другой - втечением времени вынужден платить в качестве налога на прибыль все увеличивающийся платеж в рублях. Таким образом, мы приходим к парадоксальному выводу; чем больше темпы девальвации, или, иными словами, чем больше темпы прироста подорожания доллара относительно рубля, тем меньший на самом деле доход получает владелец валюты даже при хранении ее на депозите. Подобное странное на первый взгляд утверждение объясняется тем, что при увеличении темпов удешевления рубля сумма налогового изъятия с переоценки курса доллара растет так быстро, что уменьшает доходность валютного депозита, что не компенсируется даже начисляемыми банками процентами за хранение валюты. Это свидетельствует о том, что знание особенностей бухгалтерского учета в нашей стране необходимо как для иностранных так и отечественных инвесторов для грамотного выбора ориентиров инвестиционной предпочтительности и инструментов инвестирования.

На сегодняшний момент имеется как минимум три варианта развития событий, но в любом случае вне зависимости от выбранного нужно будет так или иначе решать вопрос с уже накопившимися на данный момент значительными суммами курсовых разниц [12, 56 с.].:

***1. Оставить существующий ныне порядок переоценки курсовых разниц без существенных изменений.***

В этом случае придется смириться с тем, что данная методика создает дополнительные прямые налоги у владельцев валютных активов и фактически поощряет наращивание кредиторской задолженности перед иностранными партнерами занижением прямого налогообложения, а также искажает показатели инвестиционной деятельности и данные финансовой отчетности. Придется согласиться и с тем, что списание переоценки курсовых разниц по-прежнему будет противоречить мировым финансовым стандартам, а именно Международным стандартам финансовой отчетности № 12 "Налоги на прибыль" и № 21"Влияние изменений валютных курсов".

***2. Перейти при учете влияния курсовых разниц на международные стандарты.***

Для этого необходимо списывать суммы курсовых разниц, образованные при пересчете стоимости денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, в белорусские рубли на финансовые результаты того отчетного периода, в котором они возникли, а не на расходы и доходы будущих периодов со списанием их затем на финансовые результаты ежемесячно в пределах 10 процессов себестоимости реализованной продукции, как это имеет место сейчас. Например, в Российской Федерации курсовые разницы учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др., с последующим отнесением на прибыль в соответствии с международными стандартами.

В этом случае необходимо учитывать, что развитая экономика обычно относительно стабильна и устойчива, а в условиях переходной экономики и нестабильной ситуации в сфере денежно-кредитного обращения суммы курсовых разниц могут составлять более значительный размер. В ситуации общеизвестного уровня рентабельности в нашей стране это может привести не только к отсутствию источника погашения уже накопившихся сумм курсовых разниц, но и к невозможности погасить суммы курсовых разниц, которые неизбежно продолжат накапливаться.

***3. Вообще не относить курсовые разницы на финансовые результаты деятельности предприятия.***

Такое решение во многом экономически обоснованно и осмысленно, Можно подвергнуть сомнению саму идею отнесения курсовых разниц к расходам (доходам) будущих периодов. Если провести аналогию с переоценкой основных средств, то следует отметить, что их дооценка справедливо не относится на прибыль предприятий.

В сегодняшней ситуации вполне логичным было бы относить курсовые разницы по кредиторской задолженности в иностранной валюте на увеличение стоимости активов, по которым она возникла, проводкой:

Д-т 08,10,12 и др. счетов учета активов К-т 60,76 и др.

Для учета курсовых разниц по дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, а также по валютным средствам на счетах в банках и кассах организаций можно было бы использовать счет 88 с открытием на нем отдельного субсчета Данные курсовые разницы могли бы отражаться проводкой:

Д-т 50, 52, 55, 61, 76 и др.

К-т 88, субсчет "Курсовые разницы" без последующего отнесения

данных сумм на счет 80 "Прибыли и убытки"

Данная методика не искажала бы показатели прибыли, но адекватно отражала бы изменение оборотных средств предприятий из-за девальвации белорусского рубля Более того, данный вариант допускается международными стандартами *и* принятие такого решения также будет означать переход на международные финансовые стандарты в части учета курсовых разниц.

Какой из трех возможных вариантов будет выбран, покажет время. Но в любом случае рассмотрение данного вопроса лишний раз доказывает, что экономика является сложным многофакторным явлением и напрямую зависит в том числе и от таких казалось бы чисто технических дисциплин, как бухгалтерский учет В этом смысле можно сказать, что та или иная методика списания курсовых разниц, возникающих при переоценке имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, может изменять вектор сделок с прибыльности на убытки и наоборот - влиять на принятие инвестиционных решений и выбор конкретных инвестиционных инструментов, а также оказывать ощутимое влияние на финансовое положение как отдельного предприятия, так и страны в целом.

Это лишь только некоторые аспекты, отражающие необходимость совершенствования системы налогообложения в РБ, однако они показывают, что система учета, существующая сейчас не способствует отражению реальных финансовых показателей работы предприятия. Если взглянуть более широко на действующую систему налогообложения в РБ, то становится очевидно, что большинство налоговых платежей и методика их исчисления слишком запутаны и неоднозначны.

Реформирование действующей налоговой системы должно осуществляться в направлениях создания благоприятных налоговых условий для товаропроизводителей, стимулирования вложения заработных средств в инвестиционные программы, обеспечения льготного налогового режима для иностранных капиталов, привлекаемых в целях решения приоритетных задач развития российской экономики. Эти направления имеют непосредственное отношение практически ко всем федеральным и региональным налогам. Среди них ключевое значение получают налоги на прибыль и на добавленную стоимость, которые в решающей мере определяют налоговое бремя на товаропроизводителей и благодаря этому способны либо подавить производство, либо стать мощным рычагом его стимулирования.

***На мой взгляд решить проблемы налоговой системы могут 2 вещи:***

Переход на международные стандарты бухгалтерского учета (реформация национальной системы бухгалтерского учета началась достаточно давно, и скорее всего это даст положительный результат).

Внесение изменений в Налоговый Кодекс (требование к налоговому кодексу - постоянство норм законодательства о налогах и сборах и отсутствие возможности вносить хаотические изменения, однако с учетом действующей Конституции РБ и возможности внесения бесчисленных дополнений в налоговое законодательство данные требования кажутся невыполнимыми)

## Заключение

Налоговая система является одним из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов экономического и социального развития. В связи с этим необходимо, чтобы налоговая система Республики Беларусь была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

Нестабильность наших налогов, постоянный пересмотр ставок, количества налогов, льгот и т.д. несомненно играет отрицательную роль, особенно в период перехода белорусской экономики к рыночным отношениям, а также препятствует инвестициям как отечественным, так и иностранным. Нестабильность налоговой системы на сегодняшний день - главная проблема реформы налогообложения.

В условиях постоянно изменяющихся налогов (изменение ставок, введение новых видов налогов и неналоговых платежей) существенно возрастает роль анализа налогов и расчетов с бюджетом и государственными целевыми бюджетными фондами. Возрастающая важность анализа расчетов с бюджетом по налогам и расчетов с целевыми бюджетными фондами по целевым сборам определяется тем, что финансовое положении предприятий во многом связано с системой налогообложения и предприятие должно анализировать расчеты с бюджетом и целевыми бюджетными фондами, что бы обеспечить своевременность и правильность расчетов, спланировать свои финансовые результаты.

В курсовой работе были рассмотрены следующие вопросы:

сущность налогов;

основные функций налогов;

анализ состава и структуры налогов, уплачиваемых предприятием;

нализ образования налогов и расчетов по налогам с бюджетом и целевыми бюджетными фондами;

основные направлений совершенствования системы налогообложения в Республике Беларусь.

Кроме этого в курсовой работе был проведен анализ налогов и расчетов с бюджетом по налогам на примере конкретного предприятия, выявлены основные резервы роста прибыли предприятия.

На основании рассмотренных материалов в курсовой работе можно также сделать вывод, что система налогообложения в Республике Беларусь не совершенна и подвержена частым изменениям, что пагубно сказывается на деятельности хозяйствующих субъектов.

## Список использованных источников

1. Змачинская Г.Н., Козляков А.В. Правовые акты в сфере налогообложения. Общие положения и специфика - Мн.: ИПЧУП "Бухгалтерская газета", 2002. - 64с.
2. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учеб. - М.: Новое знание, 2004 - 640с.
3. Финансы: Практическое пособие / Л.А. Ханкевич - Мн.: Молодежное, Минск 2003г. - 325с.
4. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. СПб., 1998. - 198с.
5. Рикордо Д. Начало политической экономии и налогового обложения. М., 1955. Т.1. - 84с.
6. Финансы: Практическое пособие/ Л.А. Ханкевич - Мн.: Молодежное, Минск 2003г. - 25с.
7. Барулин С.В. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики - Финансы, №1-2001. - 56с.
8. Кишкевич А.Д., Пилипенко А.А. Налоговое право Республики Беларусь. - Мн.: Тесей, 2002. - 117с.
9. Ковалев В.В. Управление финансами. Учебное пособие - М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. - 79с.
10. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2000. - 67с.
11. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2000. - 129с.
12. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. Мн.: Новое знание, 2003. - 256с.
13. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник для средних специальных учебных заведений. М.: ИНФРА-М, 2003. - 281с.
14. Быков Е Валюта или рубли? // Нац. экон. газ, - 2002 - , I октября. - 19с.
15. Быков Е. Темпы девальвации как ориентир инвестиционной предпочтительности // Валютное регулирование и ВЭД. - 2003. - № 2. - 18с.
16. Закон Республики Беларусь 18 октября 1994 г. № 3321-ХII "О бухгалтерском учете и отчетности" (в ред. Закона Республики Беларусь от 25.06.2001 N 42-3)
17. Закона Республики Беларусь 14 декабря 1990 г. № 462-XII "О предприятиях" (в ред. Законов Республики Беларусь от 23.04.1992 N 1620-XII, от 27.01.1993 N 2131-XII, от 29.06.1993 N 2451-XII, от 10.12.1993 N 2634-XII, от 17.11.1997 N 93-З, от 31.12.1997 N 115-З, от 14.05.2001 N 16-З)
18. Закон Республики Беларусь 19 декабря 1991 г. № 1319-XII "О налоге на добавленную стоимость" (в ред. законов Республики Беларусь от 16.11.1999 № 324 - З, от 11.05.2000 № 374-З, от 20.06.2000 № 403-З, от 29.12.2000 № 3-З)
19. Постановление Совета Министров Республики Беларусь № 694 от 04.05.1998г. "О государственной программе переходе на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 79, 5/12764)
20. Декрета Президента от 30 июня 2000 г. № 15 "О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражение в бухгалтерском учете курсовых разниц"

## Приложения

Приложение 1

┌─────────────────────────────────────────┬────┬────────┬───────────

│ Наименование показателя │Код │За │За │

│ │стр.│отчетный│аналогичный│

│ │ │период │период │

│ │ │ │прошлого │

│ │ │ │года │

├─────────────────────────────────────────┼────┼────────┼───────────┤

│ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │

├─────────────────────────────────────────┼────┼────────┼───────────┤

│Выручка (нетто) от реализации │ │ │ │

│продукции, товаров, работ, услуг (за │ │ │ │

│минусом налога на добавленную │ │ │ │

│стоимость, акцизов и аналогичных │ │ │ │

│обязательных платежей) │010 │3833060 │ 2800524 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Себестоимость реализации товаров, │ │ │ │

│продукции, работ, услуг │020 │3281040 │ 2321116 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Коммерческие расходы │030 │509788 │ 339141 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Управленческие расходы │040 │ │ │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Прибыль (убыток) от реализации (строки │ │ │ │

│010-040) │050 │42232 │ 40267 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Проценты к получению │060 │ │ │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Проценты к уплате │070 │ │ │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Доходы от участия в других организациях │080 │ │ │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Прочие операционные доходы │090 │ │ │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Прочие операционные расходы │100 │ │ │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Внереализационные доходы │110 │10046 │ 3940 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Внереализационные расходы │120 │1955 │ 588 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Прибыль (убыток) отчетного периода │ │ │ │

│(строки 050+060-070+080+090-100+110-120) │130 │50323 │ 43619 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Налог на прибыль и иные обязательные │ │ │ │

│платежи │140 │15812 │ 15575 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Использовано прибыли │150 │34511 │ 28044 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Нераспределенная прибыль (убыток) │ │ │ │

│отчетного периода (строки 130-140-150) │160 │ │ │

└─────────────────────────────────────────┴────┴────────┴───────────

Приложение 2

Отчет о прибылях и убытках ОАО "Витебск" на 1 января 2004г. (форма №2)

┌─────────────────────────────────────────┬────┬────────┬───────────

│ Наименование показателя │Код │За │За │

│ │стр.│отчетный│аналогичный│

│ │ │период │период │

│ │ │ │прошлого │

│ │ │ │года │

├─────────────────────────────────────────┼────┼────────┼───────────┤

│ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │

├─────────────────────────────────────────┼────┼────────┼───────────┤

│Выручка (нетто) от реализации │ │ │ │

│продукции, товаров, работ, услуг (за │ │ │ │

│минусом налога на добавленную │ │ │ │

│стоимость, акцизов и аналогичных │ │ │ │

│обязательных платежей) │010 │4752956 │ 3833060 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Себестоимость реализации товаров, │ │ │ │

│продукции, работ, услуг │020 │4100706 │ 3281040 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Коммерческие расходы │030 │619666 │ 509788 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Управленческие расходы │040 │ │ │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Прибыль (убыток) от реализации (строки │ │ │ │

│010-040) │050 │32584 │ 42232 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Проценты к получению │060 │ │ │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Проценты к уплате │070 │2614 │3518 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Доходы от участия в других организациях │080 │ │ │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Прочие операционные доходы │090 │ │ │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Прочие операционные расходы │100 │ │ │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Внереализационные доходы │110 │38404 │ 13564 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Внереализационные расходы │120 │6276 │ 1955 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Прибыль (убыток) отчетного периода │ │ │ │

│(строки 050+060-070+080+090-100+110-120) │130 │62098 │ 50323 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Налог на прибыль и иные обязательные │ │ │ │

│платежи │140 │19476 │ 15812 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Использовано прибыли │150 │42622 │ 34511 │

│ │ ├────────┼───────────┤

│Нераспределенная прибыль (убыток) │ │ │ │

│отчетного периода (строки 130-140-150) │160 │ │ │

└─────────────────────────────────────────┴────┴────────┴───────────

Приложение 3

Основные показатели товарооборота ОАО "Витебск"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2001г.  | 2002г.  | 2003г.  | В процентах к 2001г.  | 2003г. в процентах к 2002г.  |
| 2002г.  | 2003г.  |
| 1. Валовой товарооборот в действующих ценах, млн. рублей.  | 2800,524 | 3833,060 | 4752,956 | 136,87 | 169,72 | 124,00 |
| 2. Валовой товарооборот в сопоставимых ценах | 2800,524 | 3307,213 | 3597,290 | 118,09 | 128,45 | 108,77 |
| 3. Валовой доход от реализации товаров, млн. рублей.  | 479,408 | 552,020 | 652,250 | 115,15 | 136,05 | 118,16 |
| 4. Прибыль от реализации, млн. рублей | 40,267 | 42,232 | 32,584 | 104,88 | 80,92 | 77,15 |
| 5. Рентабельность продаж,% | 1,44 | 1,10 | 0,68 |  |  |  |
| 6. Балансовая прибыль, млн. рублей | 43,619 | 50,323 | 62,098 | 115,37 | 142,36 | 123,40 |
| 7. Среднесписочная численность, человек | 140 | 156 | 172 |  |  |  |
| 8. Товарооборот на одного среднесписочного работника, млн. рублей | 20,004 | 24,571 | 27,633 | 122,83 | 138,14 | 112,46 |
| 9. Торговая площадь, кв. м.  | 2100 | 2100 | 2100 |  |  |  |
| 10. Товарооборот на 1 кв. м. торговой площади, млн. рублей | 1,334 | 1,825 | 2,263 | 136,81 | 169,64 | 124,00 |
| 11. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. рублей | 157,014 | 195,714 | 219,967 | 124,65 | 140,09 | 112,39 |
| 12. Рентабельность основных производственных фондов,% | 27,78 | 25,71 | 28,23 |  |  |  |
| 13. Среднегодовая стоимость товарных запасов | 99,810 | 161,151 | 220,642 | 161,46 | 221,06 | 136,92 |
| 14. Рентабельность товарных запасов,% | 43,70 | 31,23 | 28,14 |  |  |  |