

АЛГОРИТМ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ С ЦЕЛЬЮ ВЫЯВЛЕНИЯ СУММ ЗАНИЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Ткачук Артём Олегович

магистрант, экономического факультета Белорусского государственного университета, РБ, г. Минск

Шилай Ирина Дмитриевна

научный руководитель, старший преподаватель кафедры корпоративных финансов экономического факультета Белорусского государственного университета, РБ, г. Минск

У организаций основными показателями деятельности, используемыми для определения прибыли на основании данных бухгалтерского учета, являются выручка от реализации и затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

При рассмотрении способов занижения прибыли с целью уменьшения уплаты налога на прибыль, необходимо выделять два вида: законные и незаконные.

К незаконным методам уклонения от уплаты налога на прибыль можно отнести умышленное искажение фактических данных, вносимых в налоговую декларацию либо иные документы, которые предоставляются в налоговый орган, о состоянии объекта, с которого подлежит уплате налог либо сбор. Соккрытие налоговой базы характеризуется тем, что прибыль или другой объект налогообложения у плательщиков налогов и сборов фактически имеется, но она не декларируется, не упоминается в документах, связанных с начислением и уплатой налогов (сборов), которые представляются в налоговые и иные контролирующие органы. Наиболее распространенными являются следующие способы:

- Прием денежных средств от реализации товаров, работ или услуг без их отражения в учетных документах с целью утаивания дохода;
- Соккрытие выручки от розничной торговли путем подмены или уничтожения накладных или других документов после продажи товара;
- Непредставление бухгалтерской отчетности в налоговые органы;
- Осуществление сделок без документального оформления, неотражение результатов хозяйственных операций, неоприходование товарно-материальных ценностей и денежной выручки;
- Отражение результатов финансово-хозяйственной деятельности в ненадлежащих счетах бухгалтерского учета (ведение «двойной бухгалтерии»);
- Искусственное создание дебиторской задолженности;
- Открытие в кредитно-банковских учреждениях на основании подложных документов дополнительных расчетных счетов, информация о которых не известна налоговым органам и проведение через них расчетно-денежных операций, не отраженных в бухгалтерском учете;
- Представление в контролирующие органы ложного заявления о временном прекращении финансово-хозяйственной деятельности организации;

Занижение налоговой базы предполагает внесение в документы, представляемые в налоговый орган, сведений, заведомо не соответствующих действительности, о характеристиках объекта налогообложения, корректирующих его величину в сторону уменьшения. Занижение налоговой базы означает частичное уклонение от уплаты налогов, сборов и выражается в неотражении в представленных в налоговый орган отчетных документах полного объема

объектов налогообложения, умышленное неправильное исчисление тех сумм, которые подлежат уплате в бюджет. Вышеуказанные действия выражаются в следующем:

- Уменьшение реального количества или действительной стоимости объектов недвижимости, автотранспорта и другого имущества;
- Занижение объема полученного дохода, стоимости реализованной продукции;
- Завышение относимых на себестоимость продукции затрат для уменьшения налогооблагаемой прибыли;
- Завышение стоимости приобретенного сырья, топлива, услуг, относимых на издержки производства и обращения;
- Отнесение на издержки производства затрат, не предусмотренных законодательством или расходов в размерах, превышающих действительные или не имевших место в реальности;
- Занижение объема (стоимости) реализованной продукции, заключение фиктивных договоров о совместной деятельности;
- Занижение в официальных учетных и платежных документах по договоренности сторон стоимости выполненных работ с проведением реальных расчетов наличными деньгами без отражения в учетных документах;
- Подлог документов с целью получения налоговых льгот или иных преференций (заключение фиктивных экспортных сделок для получения льгот, предусмотренных для экспортеров);
- Маскировка объекта налогообложения под фиктивный бартер, ложный экспорт;
- Фиктивная сдача в аренду основных средств организации;
- Невключение в облагаемый оборот сумм, взыскиваемых в порядке компенсации дополнительных затрат и прочих расходов строительными, пусконаладочными, проектными организациями» [24].

Законные способы занижения прибыли предусматриваются белорусским законодательством в главе 14 Налогового кодекса Республики Беларусь: «плательщику предоставлено право определения даты отражения в составе внереализационных расходов сумм неустоек (штрафов, пеней) за нарушение обязательств, - либо в момент признания их в бухгалтерском учете, либо по факту их перечисления контрагенту. Кроме этого, плательщик вправе при определении размера налогового обязательства по налогу на прибыль включать в состав внереализационных расходов резервы по сомнительным долгам. Так, если задолженность не погашена более 45 дней, уменьшить налоговую базу возможно на 50 % от суммы задолженности. Если же задолженность не погашена более 90 дней, в состав внереализационных расходов можно включить всю сумму долга» [1].

В рамках налогового законодательства Республики Беларусь, под внереализационными доходами признаются доходы, полученные плательщиком при осуществлении своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав [2].

Внереализационными расходами признаются расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав [3].

Приобретая оборудование в лизинг, есть возможность снизить величину налога на прибыль, используя белорусское законодательство. Лизингополучателю предусмотрены налоговые льготы, лизинговые платежи включаются в себестоимость продукции и считаются текущими расходами, что уменьшает налоговую базу.

Таким образом, для проверки субъектов хозяйствования на предмет умышленного занижения прибыли, необходимо использовать следующий алгоритм (рисунок 1):

1. Проанализировать товарно-транспортные накладные контрагентов с целью установления недостающих документов у анализируемой компании;
2. Опросить контрагентов анализируемой компании на предмет заключения сделок без документального оформления;
3. Проанализировать финансовые результаты деятельности контрагентов анализируемой

организации с целью выявления фирм-однодневок, которые могут способствовать образованию дебиторской задолженности;

4. Запросить информацию в кредитно-банковских учреждениях о существующих расчетных счетах анализируемой компании с целью выявления расчетных счетов неизвестных налоговым органам Республики Беларусь;
5. Провести инвентаризацию с целью установления реальной стоимости недвижимости организации;
6. Проанализировать договора об аренде с контрагентами на предмет выявления фиктивных соглашений;



Рисунок 1. Алгоритм анализа финансовых результатов деятельности субъекта хозяйствования с целью выявления сумм занижения прибыли

Примечание – Источник: собственная разработка.

Таким образом, данный алгоритм поможет сократить трудозатраты сотрудников отдела по борьбе с экономическими преступлениями в выявлении сумм занижения прибыли субъектов хозяйствования.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Респ. Беларусь: глава 14 «Налог на прибыль» [Электронный ресурс], 29 декабря 2009, № 71-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь, - Минск. 2019 г.
2. Налоговый кодекс Респ. Беларусь: статья 128 «Внереализационные доходы» [Электронный ресурс], 19 дек. 2002, № 166-3 // КонсультантПлюс. Беларусь. / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, - Минск. 2019.
3. Налоговый кодекс Респ. Беларусь: статья 129 «Внереализационные расходы» [Электронный ресурс], 19 дек. 2002, № 166-3 // КонсультантПлюс. Беларусь. / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, - Минск. 2019.