

– стоимость оборотных активов увеличится из-за большей суммы амортизации, включенной в себестоимость, что приведет к росту стоимости незавершенного производства и готовой продукции;

– в пассиве баланса уменьшится сумма прибыли отчетного периода;

– снижение суммы налога на прибыль приводит к уменьшению обязательств в части кредиторской задолженности по налогам и сборам.

Таким образом, не достигается основная цель финансовой отчетности – достоверное представление информации о финансовом положении и результатах деятельности организации.

В первую очередь, инвесторов и кредиторов интересует, сможет ли компания выплачивать дивиденды, проценты, возвращать заемные средства и т. д. А это зависит от доходов и расходов компании в будущем, в том числе и от предстоящих налоговых платежей. Поэтому если будущую величину налога на прибыль можно надежно предсказать, то это должно найти отражение в отчетности компании. Кроме того, учет будущих налоговых обязательств позволяет более корректно определить текущий финансовый результат.

Можно сделать вывод, что применение системы отложенного налогообложения предоставляет организации временные дополнительные средства финансирования хозяйственной деятельности, при этом позволяет не исказить бухгалтерскую отчетность и учесть будущие налоговые платежи. Это увеличивает точность отражения финансового состояния предприятия и позволяет уменьшить налог на прибыль, не изменяя реальных цифр баланса. Следовательно, механизм отложенного налогообложения в нашей стране нуждается в дальнейшем развитии, необходимо расширить список временных разниц, используя зарубежный опыт в данном вопросе. Существенной частью учетной политики организации должна стать политика в области налогового учета.

Список цитированных источников

1 Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановл. М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 12, 8/24697.

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : Принят Палатой представителей 11 декабря 2009 года : одобр. Советом Респ. 18 декабря 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 9 ноября 2013г.

3 Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств : утв. постановл. Министерства финансов Республики Беларусь от 31 окт. 2011 № 113// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012.

УДК 657

Онищук Е.Н.

**Научный руководитель: ст. преподаватель Черноокая Е.В.
Брестский государственный технический университет, г. Брест**

ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОЙ ПОДХОД К ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

В современном мире одним из ключевых факторов успеха компании является эффективное управление информацией. Важнейшим центром, генерирующим информационные потоки, является бухгалтерия. От предоставленной учетно-аналитической информации зависит эффективность принимаемых управленческих решений. Стоит также отметить что под «качеством информации» мы понимаем ее достоверность, содержательность, актуальность, своевременность и устойчивость.

При организации учетно-аналитической системы могут возникнуть следующие проблемы:

➤ «Отставание» учетной информации от запросов менеджеров.

Не рационально организованный документооборот создает значительный временной лаг между моментом осуществления хозяйственной операции и моментом ее отражения в учете и управленческой отчетности. Если оперативный учет также слабо организован, то менеджер не имеет информации, что может привести к потере контроля.

➤ Генерирование избыточных информационных потоков бухгалтерией.

Качество информацией определяется ее полезностью для пользователей. Составление излишней документации и отчетности, которая носит формальный характер, приводит к потере времени бухгалтера, иногда в ущерб полезной информации.

➤ Количество учетных работников не соответствует объему выполняемой работы.

Оплата труда бухгалтера осуществляется, как правило, с применением повременной формы «по окладу». При этом предприятия редко просчитывают фактически потраченное время. Возникает ситуация, когда значительная часть рабочего времени бухгалтера не приносит предприятию экономической выгоды. Или наоборот, руководство стремится сэкономить на бухгалтерии, что приводит к перегруженности учетных работников, а следовательно, к ошибкам и потере качества информации.

Мы можем сделать вывод о значимости организации учетно-аналитической системы на предприятии для эффективности его функционирования. Одним из основных вопросов эффективной организации учета является соответствие качества учетной информации затратам, которые понесены на ее сбор, обработку и анализ

На наш взгляд, в качестве инструмента для решения этой проблемы может выступать функционально-стоимостной анализ учетной информации.

ФСА – метод системного исследования функций, работоспособности различных объектов и затрат на их реализацию.

Термин «функционально-стоимостной анализ» введен в [1970 году](#) инженером [Евгением Александровичем Грапмом](#).

В настоящее время ФСА -анализ достаточно редко применяется на предприятиях, хотя имеет долгую историю развития, идущую от работ Ю.М. Соболева и Н.А. Бородачева. Наиболее широко ФСА применяется для технических объектов-изделий, их частей и деталей, оборудования, технологических процессов производства. Однако Компания “ВИП Анатех” разработала и применяет на практике методику проведения работ с использованием ФСА-методологии для оценки эффективности бизнес-процессов и разработки рекомендаций по их совершенствованию.

Идея применения ФСА для оптимизации учетной работы основана на следующих принципах:

➤ Менеджера интересует не отчетность как таковая, а полезная информация, которую он получит и сможет применить в управлении.

➤ Предприятие стремится сократить свои затраты, в т.ч. и на генерирование информации, но при условии сохранения ее качества.

➤ Интересующую менеджера информацию можно сгенерировать и представить различными способами, а, следовательно, с различной эффективностью и затратами.

➤ Среди возможных альтернатив реализации учетно-аналитических функций существуют такие, в которых соотношение качества и цены является оптимальным для предприятия.

Для внедрения ФСА в бухгалтерские службы необходимо, прежде всего, выделить этапы, по которым будет проводиться работа:

1. **Подготовительный этап:** его цель – предварительная проверка обоснованности поставленной задачи, ее уточнение в случае необходимости, и организационное обеспечение работ по проведению ФСА.

Здесь определяются функции бухгалтерской службы:

➤ **Основные:** контроль и регулирование работы бухгалтерской деятельности.

➤ **Частные:** • управление финансовыми ресурсами; •управление материально-техническими ресурсами, • управление трудовыми ресурсами

➤ **Главные:** сбор, обработка и проверка первичной бухгалтерских документов с последующим формированием бухгалтерской отчетности .

➤ **Вспомогательные:** функции выполняются по мере необходимости, если их существование обусловлено спецификой производственного и управленческого процессов.

➤ А так же условно названная нами "**Лишние**" группа функций:

Приведем пример: по мере выполнения работы, бухгалтерия взаимодействует с различными структурными подразделениями различных направлений, выполняющие юридические или административные функции. И, выполняя работу, специалистом в которой бухгалтер не является, он, и как в следствии бухгалтерия в целом, несет потерю качества информации и время, затраченное на ее обработку (в то время как специалист необходимого направления находит, анализирует и предоставляет информацию более качественного уровня с минимальными затратами времени).

Убрав подобные функции из перечня выполняемых работ в бухгалтерии, скорость и качество обработки бухгалтерских документов существенно повышается.

2. **Информационный этап:** на этом этапе производится сбор, систематизация и изучение информации по объекту ФСА.

Информационный этап включает в себя сбор информации, которая была использована в следующих документах:

- ❖ учетные документы;
- ❖ организационные, платежные, распорядительные документы организации;
- ❖ регистры бухгалтерского учета;
- ❖ документы внутренней налоговой отчетности;
- ❖ годовые и квартальные отчеты;
- ❖ балансы.

В случае если анализ проводится группой специалистов ФСА, можно заполнить анкеты с ответами на вопросы, которые разрабатывали специалисты ФСА для работников анализируемого субъекта.

3. **Аналитический этап:** в нем рассматриваются должностные обязанности главного бухгалтера, которые можно определить как и функции главного бухгалтера (что одно и тоже в данном случае). После определения функции необходимо произвести расчет затрат на их выполнение.

Основные цели этапа:

- ❖ построение функционально-идеальной модели объекта;
- ❖ выявление и постановка задач по реализации этой модели.

4. **Творческий этап:** здесь решаются выявленные задачи, и разрабатывается комплекс предложений, обеспечивающих совершенствование исходного объекта. Для поиска ответов на выявленные в ходе аналитического этапа проблемы, может быть использован метод мозгового штурма членами экспертного совета с целью оптимизации работы бухгалтерских служб.

Работа по ФСА строится на алгоритмическом принципе, когда каждая последующая процедура опирается на результаты предыдущей, а сами процедуры выполняются по определенным правилам. Каждая последующая процедура ФСА позволяет откорректировать результаты предыдущих процедур.

Таким образом, мы можем говорить о том, что ФСА в учете открывает предприятию возможности оптимизировать информационные потоки с минимальными для него затратами.

Список цитированных источников

1. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.klgtu.ru/students/literature/inf_asu/400.html]
2. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [<http://buhgalter.by>]
3. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [<http://ref.rushkolnik.ru>]

УДК 336.228.3

Юхно А.М.

Научный руководитель: к.э.н., Карпицкая М.Е.

Гродненский государственный университет им. Янки Купалы, г. Гродно

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ В УСЛОВИЯХ
ТРАНСФОРМАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ**

В условиях трансформационной экономики, в связи с распадом командно-административной системы государство вынуждено искать новые, рыночные рычаги для управления частным сектором, и обеспечением поступлений в бюджет. Таковыми являются налоги и первую очередь налог на прибыль. Налог на прибыль рассматривается в качестве основного платежа, обеспечивающего инвестиционную привлекательность государства и конкурентоспособность экономики. В связи с этим, с целью привлечь иностранный капитал и улучшить условия инвестирования в среднесрочной перспективе, правительство Республики Беларусь планирует и далее понижать ставку налога на прибыль. Напомним, что с 1 января 2012 года ставка уже была понижена на 6 процентных пунктов — с 24% до 18%. Данная ставка налога действительна и на сегодняшний день.

В то же время, налог на прибыль является важным источником дохода государственного бюджета. Снижение ставки приведет к тому, что в краткосрочной перспективе снизятся доходы бюджета. Это, в свою очередь, приведет к тому, что правительство будет вынуждено либо сократить финансирование из бюджета, что может отразиться на таких социальных отраслях как образование и здравоохранение, приведет к уменьшению размеров стипендий и социальных выплат. Либо, будет найден альтернативный источник дохода, каким вполне вероятно станет повышение ставки НДС либо введение новых таможенных пошлин, о которых, в последнее время так много говорится.

Таким образом, можно заметить, что снижение ставки налога на прибыль, как и любое другое решение в экономической сфере, имеет свои, как положительные, так и отрицательные стороны. При этом, для принятия правильного решения, необходимо чтобы полезный эффект превысил отрицательные последствия. В данной статье мы рассмотрим целесообразность снижения ставки налога на прибыль, и пути восполнения убытков бюджета, связанные с данным процессом, и попытаемся найти наиболее оптимальный из них.

Согласно проекту министерства финансов, ставка налога на прибыль снизится с 18% до 15%, что будет самой низкой ставкой в таможенном союзе и ЕЭП. Реализация данного предложения позволит обеспечить повышение инвестиционной привлекательности Беларуси. Снизится налоговая нагрузка на основной инвестиционный источник — прибыль, с расширением возможностей по модернизации реального сектора за счет собственных средств предприятий. Предполагается, что реализация этого предложения будет способствовать продвижению республики в рейтинге Всемирного банка «Ведение бизнеса» по позиции «Налогообложение» за счет снижения показателя по уровню налоговых изъятий из прибыли, а также минимизации негативных последствий внешних шоков и макроэкономических колебаний на доходную часть бюджета. [3]

Однако, достижение желаемых целей подобным методом довольно сомнительно. Актуальная ставка налога на прибыль в РБ итак является конкурентоспособной по сравнению с 20% в РФ, и Казахстане или 19% на Украине и в Польше. Таким образом, предприниматели уже сегодня имеют возможность направлять свою прибыль на развитие и модернизацию.