

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.

Также, не следует забывать о существующей у нас в стране системе льгот и специальных ставок по налогу на прибыль для различных категорий юридических лиц. Данное обстоятельство само по себе дает уйму возможностей по снижению налоговой нагрузки. Следует отметить, что отдельные инвесторы, пользуясь данными обстоятельствами, минимизируют налог настолько, что он практически всегда сводится к нулю.

Более того, низкие ставки налога на прибыль не всегда однозначно приводят к повышению инвестиционной привлекательности государства. Так, например, в Молдове вплоть до 2012 года ставка налога на прибыль равнялась нулю, однако значительных успехов в части развития бизнеса в этот период не наблюдалось. В свою очередь, в других развивающихся и развитых странах, ставка намного выше ставки в РБ и достигает иногда до 35% (США).

Чтобы возместить потери бюджета от снижения налога на прибыль планируется повысить ставку НДС на 2%. Подобная стратегия является довольно популярной в последнее время. Государства, с одной стороны, стремятся повысить ставки косвенных налогов с целью увеличения доходов бюджетов, а с другой стороны, снизить ставки налога на прибыль, чтобы привлечь инвесторов.

Однако при более детальном рассмотрении, у данного решения выявляется множество недостатков.

Во-первых, в РБ самая высокая ставка НДС по сравнению со странами Таможенного союза. Это вызвано различиями в соотношении конъюнктурной (сырьевой) и структурной (промышленной) составляющей. В частности, в РБ отсутствуют значительные стратегические ресурсы, формирующие дополнительные доходы бюджета. [1]

Однако, несмотря на вполне весомые причины, факт остается фактом. Высокая ставка НДС влияет на механизм ценообразования в стране и снижает конкурентоспособность наших товаров по сравнению с зарубежными. Дальнейший ее рост еще более усугубит положение.

Во-вторых, повышение НДС на 2 процентных пункта приведет к росту конечных цен, что даст очередной толчок инфляции. Напомню, что правительство уже несколько лет пытается выйти на темпы роста ниже 10%. Если учесть что проблема стабилизации курса национальной валюты является одной из ключевых в нашей стране, отрицательный эффект от увеличения НДС будет гораздо выше по сравнению с положительным влиянием, которое может иметь снижение ставки налога на прибыль.

И, в-третьих, не следует забывать что уже сейчас, НДС в Беларуси является одним из главных бюджетообразующих налогов. По данным за 2012 год, НДС принес в республиканский бюджет 33,98% всех поступлений, а в 2013 согласно закону о бюджете принесет еще 41трлн.р. Если еще учесть что последние 2 года бюджет планируется бездефицитный, а исполняется с профицитом, то можно сказать что нет никакой необходимости в повышении доходов в бюджет за счет дополнительной налоговой нагрузки.

Таким образом, цель ради которой планируются данные реформы, вряд ли будет достигнута, а если и будет, то отрицательные последствия превысят тот эффект к которому мы стремимся. А значит, проблемы повышения инвестиционной привлекательности и расширения возможностей самфинансирования остаются не решенными.

Низкие ставки по налогообложению характерны скорее для стран оффшоров, таких как Кипр. При этом наше государство пока не готово к получению данного статуса, в силу структурных особенностей экономики, проблем в денежно-кредитной сфере, политической ситуации. Поэтому, более своевременной мерой, будет большая степень диверсификации экономики, формирование надежной привлекательной банковской системы, а также упрощение условий создания и функционирования предприятий в нашей стране.

Выводы:

- снижение ставки налога на прибыль с целью повышения инвестиционной привлекательности и расширения возможностей самфинансирования является верным, но не своевременным решением.
- повышение ставки НДС имеет ярко выраженный отрицательный эффект, который снижает ценность всех благоприятных последствий данного решения.
- прежде чем далее снижать ставку налога на прибыль, необходимо провести соответствующие мероприятия по нормализации ситуации в денежно-кредитной, экономической и правовой сфере, чтобы повысить инвестиционную привлекательность государства и снизить вероятность возникновения новых возможностей ухода от уплаты налогов.

Список цитированных источников

1. Киреева, Е.Ф. Налоговая политика стран – членов Европейского союза и государств – членов Таможенного союза: проблемы конкурентоспособности и гармонизации / Е.Ф. Киреева // Белорусский экономический журнал. – 2012. – №4. – С.57-74.
2. Киреева, Е.Ф. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е.Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е.Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2012. – 447 с.
3. Новости Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://news.mail.ru/inworld/belorusia/economics/14173020>. – Дата доступа: 03.11.2013.

**ТОП 30 УЧАСТНИКОВ КОНФЕРЕНЦИИ ВОСЬМОГО МЕЖДУНАРОДНОГО
ФОРУМА:**

**Секция «Совершенствование развития учета,
анализа и контроля в современных условиях»:**

№ п/п	ВУЗ	Ф.И.О выступающего	Наименование доклада	Курс
1	Брестский государственный технический университет2	Шаш Анна Анатольевна	Стратегическое управление затратами: таргет-костинг	4
2	Житомирский государственный технологический университет	Сергиенко-Бердюкова Лариса Васильевна	Внутренний аудит: необходимость и проблемы развития на предприятиях Украины	5
4	Северо-Кавказский федеральный университет	Костенко Анастасия Сергеевна	Условия формирования системы внутреннего контроля в коммерческом банке	4
6	Брестский государственный технический университет1	Макаревич Екатерина Вячеславовна	Стратегическая оценка логистического потенциала РБ	4
7	Брестский государственный технический университет1	Петручик Елена Евгеньевна	Модель экспресс-анализа эффективности использования финансовых ресурсов предприятия	4
8	Белорусский государственный аграрный технический университет	Русакович Александр Николаевич	Развитие методики анализа себестоимости продукции с целью управления затратами организации	4
9	Черновицкий торгово-экономический институт Киевского национального торгово-экономического университета	Звертановская Виктория Валерьевна	Анализ реализации масложировой продукции Украины и пути ее усовершенствования	5
10	Гомельский государственный университет им. Ф.Скорины	Романенко Евгения Владимировна	Проблемы маржинального анализа в организациях Республики Беларусь	5
11	Брестский государственный технический университет2	Стельмашук Наталья Петровна	Операции с производными финансовыми инструментами: бухгалтерский аспект	4
12	Житомирский государственный технологический университет	Рудницкая Екатерина Игоревна	Проблемы внедрения единых стандартов бухгалтерского учета в Украине и странах ЕС	5
13	Черкасский институт банковского дела Университета банковского дела Национального банка Украины	Костенецкий Евгений Викторович	Отчетность по МСФО в Украине: проблемы и перспективы	5
14	Львовский банковский институт Национального банка Украины	Мигул Олеся Стефановна	Анализ влияния внедрение нестандартных источников энергии на решение энергетических проблем Украины	5
15	Белорусский государственный аграрный технический университет	Ярута Вероника Викторовна	Вопросы совершенствования методики анализа оборачиваемости краткосрочных активов	4
16	Киевский банковский институт Национального банка Украины	Галасун Ирина Владимировна	Проблемы и направления развития аудита в Украине	5

17	Белорусский государственный аграрный технический университет	Дмуховская Анастасия Викторовна	Оценка деловой активности и финансовой устойчивости с/х предприятий: современное состояние и пути повышения (на примере ОАО «Агрокомбинат «МИР»)	М
18	Брестский государственный технический университет1	Короткина Ольга Петровна	Алгоритм оценки степени риска несостоятельности предприятия	4
19	Харьковский институт банковского дела Университета банковского дела НБ Украины	Меркулова Виктория Игоревна	Документация аудита как метод его улучшения	5
20	Белорусский государственный аграрный технический университет	Гриценко Анна Ивановна	Анализ эффективности использования средств на оплату труда в МРУП «Агрокомбинат «Ждановичи»	4
21	Брестский государственный технический университет2	Яревич Екатерина Ильинична	Способы финансирования текущих активов предприятия	3
22	Черновицкий торгово-экономический институт Киевского национального торгово-экономического университета	Божовская Галина Андреевна	Анализ состояния и развития зернового рынка Украины	5
23	Северо-Кавказский федеральный университет	Масалова Алина Александровна	Налоговый контроль как основной элемент организации и эффективности налоговой системы	4
24	Брестский государственный технический университет3	Луковская Наталья Сергеевна	Финансовое состояние предприятия и его зависимость от деликта	4
25	Гомельский государственный университет им. Ф.Скорины	Митрахович Ирина Григорьевна	Проблемы внедрения системы отложенного налогообложения в Республике Беларусь	5
26	Брестский государственный технический университет3	Онищук Екатерина Николаевна	Функционально-стоимостной подход к организации бухгалтерского учета на предприятии	1
27	Гродненский государственный университет им.Янки Купалы	Юхно Антон Мирославович	Совершенствование налогообложения прибыли в условиях трансформационной экономики.	4