

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ С УЧЕТОМ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ

Ускорение развития научно-технического прогресса, обострение конкурентной борьбы за качество и снижение издержек производства на мировом рынке привело к тому, что в большинстве стран мира охране окружающей среды не придается должного внимания. Техногенный тип мировой экономики привел к возникновению глобальных экологических проблем.

Экологические и экономические проблемы окружающей среды (ОС) тесно взаимосвязаны и взаимозависимы, что прослеживается на рисунке 1 [1].

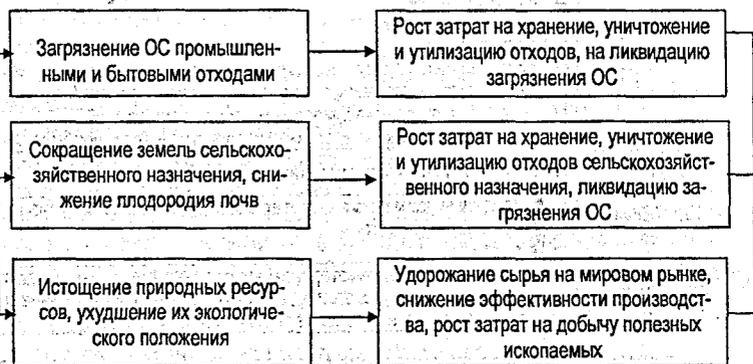


Рисунок 1 – Взаимосвязь проблем экологии и экономики

Таким образом, целью данной работы является совершенствование механизма налогового регулирования экологической деятельности предприятий и методики оценки стоимости предприятия с учетом экологических факторов.

По мнению экологов, рост экономического развития компенсируется в сторону ухудшения условий окружающей среды и состояния здоровья человека.

Экономические показатели несовершенны: они не учитывают того ущерба, который наносится окружающей среде производственной деятельностью человека. Главный экономический показатель – валовый национальный продукт (ВНП) не учитывает истощения природных ресурсов всей планеты.

Недооценка ущерба, наносимого природной среде, создает имитацию процветания развитых стран. Принятая в развитых странах система национальных счетов может не только преувеличивать темпы экономического развития, но и свидетельствовать о подъеме экономики, хотя в действительности имеет место ее спад.

Примером наиболее жестких правовых норм в сфере охраны окружающей среды стал закон США «О действиях в отношении окружающей среды, компенсации и ответственности», установивший материальную и финансовую ответственность за причинение ущерба природной среде и получивший в дальнейшем название «Закон о Суперфонде» [2]. Основной целью принятия закона была ликвидация большого количества свалок и

деградированных земель. Главная особенность данного закона заключалась в том, что он имел обратную силу и применялся к причинителям вреда, вне зависимости от того, когда был причинен экологический ущерб – до принятия данного закона или после.

По «Закону о Суперфонде» к ответчикам применяется строгая, солидарная и имеющая обратную силу ответственность. Кроме того, при продаже и покупке недвижимости ответственность ложится как на бывших, так и на новых владельцев и управляющих.

Строгая ответственность, устанавливаемая Суперфондом, означает, что ответчик обязан возместить ущерб независимо от того, виноват он в загрязнении или нет.

Солидарная ответственность означает, что ущерб является неделимым и не может быть отнесен к каждому ответчику пропорционально его вкладу, то есть каждая сторона отвечает за весь нанесенный ущерб. Иными словами, любое лицо, потенциально ответственное за причиненный ущерб, можно обязать возместить все 100% затрат, даже если оно поместило на свалку 1% находящихся там отходов.

Действие жестких норм закона привело к тому, что рынки недвижимости стали очень быстро реагировать на вопросы, связанные с загрязнением окружающей среды. Стали зазываться процедуры проверок, снижающие риски приобретения недвижимости, обмененной экологическими долгами. Анализ воздействия на окружающую среду проводится для того, чтобы инвестору или компании, которая может стать покупателем бизнеса или недвижимости, можно было убедиться в том, будет ли им выгодна данная операция.

Таким образом, принимаемые ограничительные меры экологического характера, как в США, так и в Западной Европе, оказались столь жесткими, что при покупке бизнеса или недвижимости появилась реальная опасность, что финансовая ответственность за существование какого-либо загрязнителя, проведение обследования для его обнаружения, а также затраты на ликвидацию загрязнения будут столь велики, что значительно уменьшат стоимость и ожидаемую доходность приобретенного недвижимого имущества.

Одним из наиболее важных инструментов государственного регулирования эколого-экономического развития в условиях рыночной экономики является налоговый механизм [3], что обуславливается следующими причинами:

- 1) налоговые инструменты, позволяя предприятиям самостоятельно выбирать стратегию экологической деятельности, повышают гибкость системы экологического регулирования и снижают затраты, необходимые для достижения экологических целей;
- 2) экологические налоги позволяют скорректировать так называемые «провалы рынка», в результате чего цены создают правильные сигналы для поведения рыночных агентов;
- 3) налоговые инструменты обеспечивают природоохранную деятельность необходимыми источниками финансирования.

Экологические платежи должны быть адекватны наносимому ущербу, чего в настоящее время не наблюдается. В некоторой степени это можно объяснить сложностью расчета экологических платежей.

Считаем целесообразным осуществлять расчет экологических платежей в процентах от стоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, при этом процент отчислений должен зависеть от вида деятельности предприятия.

С целью стимулирования предприятий на проведение природоохранных мероприятий необходимо предоставлять льготу по данным отчислениям в двойном размере на каждый рубль средств, израсходованных на их осуществление.

Образующийся в результате уплаты предприятиями экологических платежей денежный фонд государство будет централизованно направлять на проведение природоохранных мероприятий.

Таже считаем, что денежные средства указанного фонда помогут покрыть экологические долги предприятия в случае его внезапного банкротства или в других непредвиденных ситуациях.

Данное предложение поможет упростить расчет экологического налога, а также осуществить привязку масштабов деятельности предприятия к размеру ущерба, наносимого окружающей среде.

Отражение в бухгалтерском учете правильно оцененных экосистемных услуг является важным аспектом в деятельности любого предприятия. В особенности это имеет принципиальную важность при ликвидации, банкротстве, санации и продаже предприятия. Субъект хозяйствования несет на себе экологическое бремя и в любом из этих случаев он должен возместить его, ведь экологические ресурсы давно перестали рассматриваться как бесплатный дар природы. При санации ведение экологического учета поможет принять предприятию решение о необходимости проведения оздоровительных мероприятий, поможет понять, имеют ли они (оздоровительные мероприятия) смысл, или предприятие находится на стадии банкротства, и разумнее будет ликвидировать его. Также важную роль играет экологический учет при продаже предприятия, т.к. покупатель желает знать все особенности функционирования объекта, в который он вкладывает денежные средства. В этом случае важно правильно оценить стоимость предприятия.

В основном различают три метода определения стоимости предприятия (бизнеса): затратный, сравнительный и доходный [4].

Для оценки сложных и уникальных объектов более предпочтительно использовать затратный метод. Затратный (имущественный) подход в оценке бизнеса рассматривает стоимость предприятия с точки зрения понесенных издержек.

Балансовая стоимость активов и обязательств предприятия вследствие инфляции, изменений конъюнктуры рынка, используемых методов учета, как правило, не соответствует рыночной стоимости. В результате встает задача проведения корректировки баланса предприятия.

Этапы применения затратного подхода оценки бизнеса:

- 1) оценка обоснованной рыночной стоимости каждого актива баланса в отдельности;
- 2) определение текущей стоимости обязательств;
- 3) из обоснованной рыночной стоимости суммы активов предприятия вычитается текущая стоимость всех его обязательств.

Результат показывает оценочную стоимость собственного капитала предприятия.

Базовой формулой в затратном подходе является:

$$\text{Собственный капитал} = \text{Активы} - \text{Обязательства} \quad (1)$$

Расчет производится на основании данных бухгалтерского баланса.

Данный подход представлен двумя основными методами:

- Метод ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость представляет собой чистую денежную сумму, которую собственник может получить в результате ликвидации предприятия путем раздельной распродажи его активов или продажи всего предприятия в целом.

Ликвидационная стоимость предприятия рассчитывается путем вычитания из скорректированной стоимости всех активов баланса суммы текущих затрат, связанных с ликвидацией предприятия, а также величины всех обязательств.

- Метод стоимости чистых активов.

Стоимость чистых активов рассчитывается как разность между стоимостью активов, принимаемых к расчету, и стоимостью пассивов, принимаемых к расчету [5].

Расчет стоимости чистых активов помогает руководителю предприятия принимать правильные управленческие решения.

Если величина чистых активов больше величины уставного фонда, то можно сказать, что предприятие является прибыльным. Следовательно, руководителю необходимо рассмотреть вопрос о расширении производства и других аспектах развития предприятия, которые помогут ему не изменить своих позиций на рынке или даже улучшить их.

Если величина чистых активов меньше величины уставного фонда, то предприятие является убыточным. Руководитель должен реализовать ряд необходимых мер по выводу предприятия из сложившейся ситуации. Если же предприятие находится на стадии банкротства, то необходимо рассмотреть вопрос о его ликвидации.

Многие экономисты предлагают корректировку активов по рыночной стоимости, однако мало кто из них упоминает о пассивах. В бухгалтерском учете находят отражение только те обязательства, которые имеют соответствующее документальное оформление. Однако они (эти обязательства) не единственные. Например, при ликвидации у предприятия возникают и другие обязательства, которые не отражаются в бухгалтерском балансе. Это так называемые условные обязательства, такие как: экологические (захоронение отходов, возмещение уже нанесенного экологического ущерба природной среде, приведение в порядок территории после окончания деятельности предприятия и др.), социальные (капитализированные отчисления в Белгосстрах, которые предприятие вынуждено будет произвести при его ликвидации с целью дальнейшего возмещения ущерба пострадавшим от несчастных случаев на производстве; выходные пособия при увольнении), экономические (штрафные санкции).

Для оценки реальной стоимости предприятия целесообразно осуществлять отражение данных обязательств на специально введенном забалансовом счете, например 019. Это поможет принимать правильные управленческие решения руководителю, инвестору, управляющему и др.

На основе вышесказанного предлагаем определять стоимость предприятия затратным методом с учетом условных обязательств по следующей формуле:

$$\text{Стоимость чистых активов} = \text{стоимость активов, принимаемых к расчету} - \text{стоимость пассивов, принимаемых к расчету} - \text{условные обязательства} \quad (2)$$

В заключение можно сделать следующие выводы:

- Решение некоторых проблем экологического учета возможно через перенимание опыта зарубежных стран, в области благополучно реализованных мероприятий по совершенствованию экологического учета.
- Экологические платежи целесообразно рассчитывать в процентах от стоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг за вычетом предоставленных льгот.
- Для повышения эффективности оценки стоимости предприятия затратным методом и качества принимаемых управленческих решений необходимо учитывать условные обязательства.
- Для учета условных обязательств предлагается ввести специальный забалансовый счет 019.

СПИСОК ЦИТИРУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. [Электронный ресурс] / Управление природопользованием / Б.В. Шуров, Л.Н. Губанов, В.И. Зверева. – Режим доступа: <http://all-ebooks.com/2010/01/06/86494-upravlenie-prirodopolzovaniem.html> – Дата доступа 03.04.2010.

2. [Электронный ресурс] / Экологические аспекты оценки стоимости недвижимости. – Режим доступа: <http://www.osenka.net/institute/editions/files/b6c20.pdf>. – Дата доступа 03.04.2010.

3. [Электронный ресурс] / Совершенствование механизма налогового регулирования экологической деятельности промышленных предприятий. – Режим доступа: http://vipdisser.com/ekonomika_prirodopolizovaniya/work_58345.html – Дата доступа 08.04.2010.

4. [Электронный ресурс] / Оценка стоимости бизнеса. – Режим доступа: <http://www.dist-cons.ru/modules/BusValue/index.html> – Дата доступа – 10.04.2010.

5. Инструкция о порядке расчета стоимости чистых активов (в ред. постановления Минфина от 11.01.2010 N 2)

УДК 614.2:330.322.3

Маметвелиева В.А.

Научный руководитель: ст. преподаватель Шукюров Р.А.

СИСТЕМА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Целью настоящей работы является исследование основных показателей системы здравоохранения Республики Беларусь и обоснование необходимости привлечения иностранных инвестиций в здравоохранение.

В основу экономического курса Республики Беларусь положена модель социально-ориентированной рыночной экономики, позволяющей сочетать свободную частную инициативу, конкуренцию с активной ролью государства, эффективность с высоким уровнем социальной защиты населения. Однако в последние годы существенной проблемой является нехватка финансовых ресурсов, направляемых в социальную сферу и, в частности, в область здравоохранения. Рассмотрим расходы консолидированного бюджета Беларуси на социально-культурные мероприятия (см. рис. 1) [1].

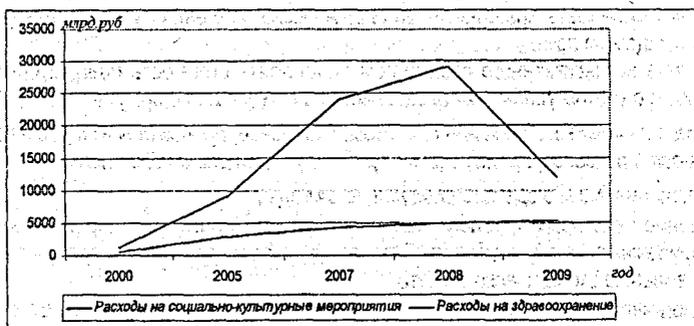


Рисунок 1 – Расходы на социально-культурные мероприятия и здравоохранение, млрд. рублей

Данные, представленные на рисунке, свидетельствуют, что расходы государства на социально-культурные мероприятия и здравоохранение постепенно увеличиваются, за исключением 2009 года, в котором произошло снижение по отношению к 2008 году на 17301,4 млрд. руб. Тем не менее, правительство делает попытки сохранить и даже немного увеличить расходы, направляемые в сферу здравоохранения.

В 2008 г. расходы на здравоохранение в Республике Беларусь составляли 4,9% от ВВП. В то время как для нормального существования медицины Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) рекомендует выделять, как минимально необходимую величину,