

4) обеспечение занятости, подготовка, повышение квалификации, переподготовка, трудоустройство высвобождаемых работников;

5) строительство, содержание и распределение жилья, объектов социально-культурного назначения;

6) организация санаторно-курортного лечения и отдыха работников и членов их семей;

7) предоставление дополнительных гарантий многодетным и неполным семьям, а также семьям, воспитывающим детей-инвалидов;

8) улучшение условий жизни ветеранов, инвалидов и пенсионеров, работающих или работавших у нанимателя;

9) создание условий для повышения культурного уровня и физического совершенствования работников;

10) ответственность нанимателя за вред, причиненный жизни и здоровью работника, и др. [1].

Связав выполнение пунктов коллективного договора с бухгалтерским учетом на предприятии с помощью проводок, мы установили, что уменьшает чистую прибыль предприятия в основном социальная сфера коллективного договора, а снижают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль элементы коллективного договора, относящиеся к культурному обеспечению, а также организации и охране труда работников, что представлено на рисунке 1.

Выводы:

- предложена методика оценки социального потенциала предприятия;
- произведена оценка влияния элементов коллективного договора на налоговые платежи предприятия и их взаимосвязи с бухгалтерским учетом.

Список цитированных источников

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь 26 июля 1999 г. N 296-3

УДК 336.225.61:336.748.12

Гритчина Ю.А.

Научный руководитель: ст. преподаватель Юрчик В.И.

ИНФЛЯЦИОННЫЙ УЧЕТ В АСПЕКТЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Актуальность темы в современных условиях определяется необходимостью выяснения сущности, глубинных причин и механизмов развития инфляции. Проблема инфляции занимает важное место в экономической науке, поскольку ее показатели и социально-экономические последствия играют серьезную роль в оценке экономической безопасности страны и всемирного хозяйства.

Целью работы является определение влияния инфляции на финансовые результаты деятельности предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить взаимодействие инфляции и финансового состояния предприятия;
- оценить влияние инфляционных процессов на финансовые результаты деятельности предприятия;
- исследовать зависимость между налогом на прибыль и уровнем инфляции.

Инфляция - обесценение денег, проявляющееся в форме роста цен на товары и услуги, не обусловленного повышением их качества. Это одна из сложнейших проблем экономики, возникающая, если объем денежной массы превышает потребности товарного обращения. *«Погоня денег за товаром» - так охарактеризовал инфляцию американский социолог Дж. Гелбрейт [1,2].*

Результатом обесценения денег при инфляции является падение их покупательной стоимости.

Выделяют следующие причины инфляции [1,2,4]:

1) внешние:

- ✓ интернационализация хозяйственных связей – наличие инфляции в других странах влияет на динамику цен продукции внутри страны через цены импортируемых товаров;
- ✓ мировые экономические кризисы – в условиях кризиса увеличиваются цены на сырье, в результате растут цены на готовую продукцию, что является причиной инфляции;

2) внутренние:

- ✓ дефицит госбюджета – для решения этой проблемы, выпускается дополнительное количество денег в оборот, которое не подкреплено выпуском товаров, что ведет к инфляции;
- ✓ расходы на военные цели – финансирование военного дела требует огромных затрат, а поскольку в денежном плане отдачи практически нет, это может явиться причиной дефицита госбюджета;
- ✓ расходы на социальные цели, несоответствующие эффективности национальной экономики – правительство стремится поддержать население путем дополнительных выплат на социальные цели (индексация зарплаты, выплата различных пособий, в том числе по безработице, различных доплат и т.п.), что ведет к увеличению количества наличных денег в обращении и усиливает инфляцию;
- ✓ инфляционные ожидания – в условиях инфляционных ожиданий население начинает приобретать товары сверх своих текущих потребностей, спрос начинает стимулировать предложение, что подстегивает рост цен;
- ✓ чрезмерные инвестиции в отдельные отрасли экономики, например, в сельское хозяйство, не дающие должного экономического эффекта ведут к инфляции;

На основании вышеперечисленных причин инфляции выделяют отрицательные и положительные последствия данного явления [1,2,4].

Отрицательные:

- деформация механизма рыночного ценообразования;
- перераспределение дохода и богатства между различными группами населения – от кредиторов к дебиторам, так как долг возвращается обесцененными деньгами;
- снижение реальных доходов населения, особенно социальных групп, получающих фиксированные доходы (пенсионеров, студентов, работников бюджетной сферы);
- обесценение сбережений населения, находящихся в банке – если темпы роста цен обгоняют ставку процента, то она принимает отрицательное значение и сбережения теряют смысл;
- ухудшение условий жизни социальных групп с твердыми доходами;
- ослабление позиций властных структур – снижается доверие населения к правительственным программам и мероприятиям;
- возникновение трудностей с долгосрочным планированием;
- повышение риска инвестирования – участники рынка требуют более высоких прибылей и процентов в качестве платы за риск.

Положительные:

- низкая склонность населения к сбережениям;
- высокая рентабельность продукции;
- поиск более прибыльных сфер вложения капитала;
- снижение величины налога на прибыль.

Для измерения величины инфляции используются следующие индексы [1,2]:

- Индекс потребительских цен

$$CPI = \frac{\sum(Q_0 * P_1)}{\sum(Q_0 * P_0)}$$

- Индекс цен производителей

$$PPI = \frac{\sum(Q_0 * P_1)}{\sum(Q_0 * P_0)}$$

- Дефлятор ВВП

$$GDP \text{ Deflator} = \frac{\sum(Q_1 * P_1)}{\sum(Q_1 * P_0)}$$

- Паритет покупательной способности национальной валюты и изменение курса валют.

В условиях инфляции предприятие получает завышенную сумму прибыли и, как следствие, уплачивает завышенную сумму налога на прибыль. Данные последствия отражаются на расчете показателя рентабельности продукции, тем самым приукрашивая в целом финансовое состояние предприятия.

Возникновение инфляции в воспроизводственном процессе предприятия представлено на рисунке 1.

Для дальнейшего изучения влияния инфляции на величину налогооблагаемой прибыли и, как следствие, на величину налога на прибыль необходимо ввести понятие **ИНДЕКС ИНФЛЯЦИОННОЙ КОРРЕКТИРОВКИ**.

Индекс инфляционной корректировки – это среднедневной процент темпа роста инфляции за 5-ый период.

$$I_{\text{инф.кор.}} = \frac{\text{Уровень инфляции за последние 5 лет}}{\text{Количество лет (5) * Количество дней в году (365)}}$$

Источник: собственная разработка

Таким образом, индекс инфляционной корректировки за 2006-2010 год составил:

$$I_{\text{инф.кор.}} \approx 0,302$$

Рассмотрим методику применения индекса инфляционной корректировки на следующем примере:

От поставщиков поступило сырье на сумму 20000000 рублей. С момента получения сырья на склад до момента передачи его в производство прошло 5 дней. Себестоимость изготовленной продукции составила 55000000 рублей. На изготовление продукции понадобилось 10 дней. Продукция была реализована за 7 дней. Выручка от реализации составила 80000000 рублей.

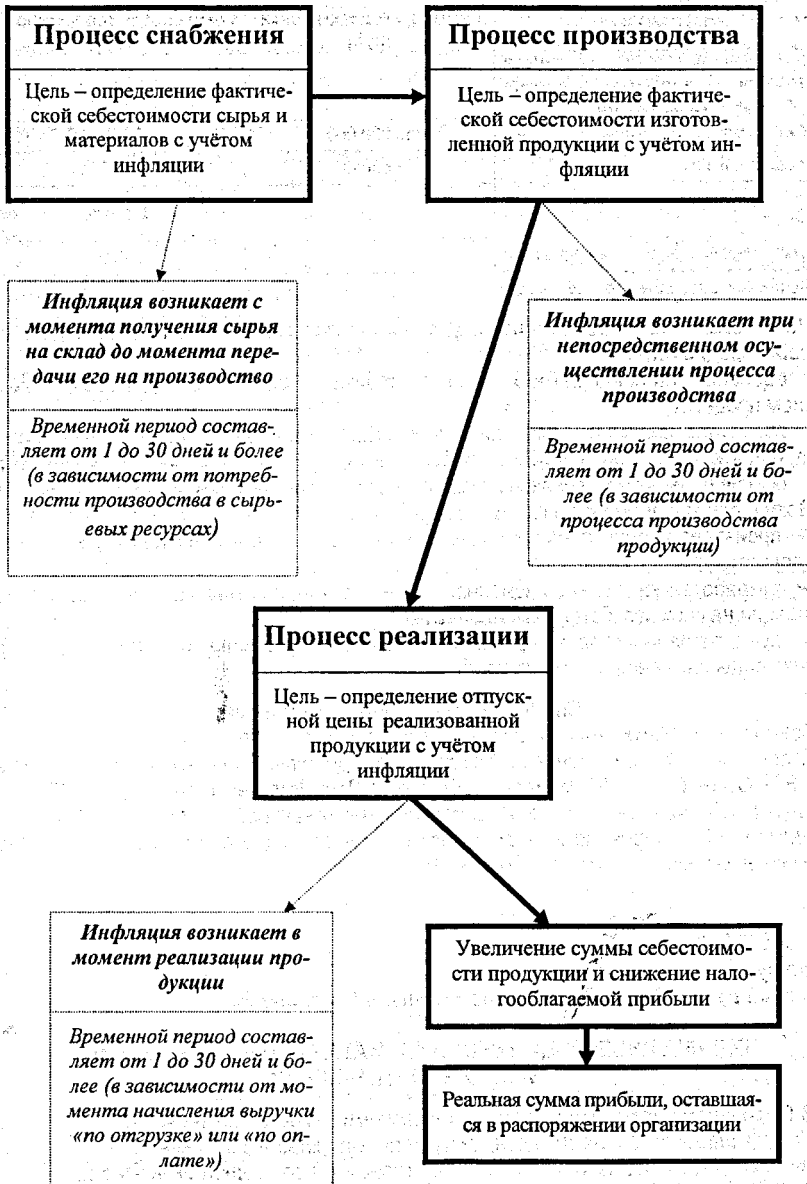


Рисунок 1 – Взаимосвязь инфляции и хозяйственных процессов предприятия

Источник: собственная разработка

Таблица 1 – Методика применения индекса инфляционной корректировки

Показатели	Сумма до корректировки (руб)	Сумма после корректировки (руб)
Количество дней, прошедших с момента получения сырья на склад до момента реализации готовой продукции		22 (дня)
Себестоимость продукции	55 000 000	56 328 800
Сумма прибыли	11 666 667	10 337 867
Сумма снижения налогооблагаемой прибыли	-	1 328 800
Сумма снижения налога на прибыль	-	318 912

Источник: собственная разработка

На основании проведенного исследования мы считаем целесообразным внести следующие предложения:

- оценивать на предприятиях и в организациях временной период в воспроизводственном процессе;
- применять индекс инфляционной корректировки при расчете финансового результата, налогооблагаемой прибыли и прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- оценивать реальное финансовое состояние предприятия с учетом фактора инфляции.

В ходе работы достигнуты следующие результаты:

- произведена оценка влияния инфляции на хозяйственные процессы деятельности предприятия;
- разработан индекс инфляционной корректировки, позволяющий учитывать фактор инфляции на всех хозяйственных процессах;
- представлена методика применения индекса инфляционной корректировки, обеспечивающая снижение налога на прибыль.

Список цитированных источников

1. Базылев Н.И., Макроэкономика / С.П. Гурко, М.Н. Базылева. – 2003.
2. Стерликов, Ф.Ф. Современная экономика. Общедоступный учебный курс / Ф.Ф. Стерликов, В.Н. Овчинников, О.Ю. Мамедов. – Ростов-на-Дону: Издательство «Феникс», 1998.
3. Ключа, В.Л. Роль инфляционных факторов в национальной экономике. – 2004.
4. Шимон, В.Н.. Инфляция и скорость обращения денег в экономике Беларуси // Белорусский экономический журнал, 2001. – №4.

УДК 330.322.01

Дорошук Е. А.

Научный руководитель: ст. преподаватель Шукоров Р.А.

ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННОГО КЛИМАТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ЕГО УЛУЧШЕНИЯ

В большинстве стран мира устойчивое экономическое развитие является предпосылкой роста благосостояния граждан. Значительный вклад в достижение этой цели привносят инвестиции. Беларусь относится к странам с переходной экономикой, в которых потребность в инвестициях превосходит наличие внутренних инвестиционных ресурсов. Именно поэтому привлечение иностранных инвестиций является одной из главнейших целей инвестиционной политики государства.