

УДК 657

Цебрук И. В.

Научный руководитель: старший преподаватель Жилкина А. А.  
УО «Белорусский национальный технический университет» г. Минск

## ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Обширные функции современного государства в экономической сфере и высокий уровень социальных обязательств, наряду с традиционными задачами государственной власти по поддержанию внешней обороноспособности и внутреннего правопорядка, требуют прочной финансовой базы, основным средством обеспечения которой являются налоги.

Налоговая система Республики Беларусь представляет собой совокупность предусмотренных налоговым законодательством налогов РБ, сборов (пошлин); порядка их установления, введения и отмены; установления прав и обязанностей плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых актами налогового законодательства; а также форм и методов налогового контроля.

Множество объектов налогообложения требует классификации налогов по различным признакам. Основным классификационным признаком является метод взимания, в соответствии с которым налоги подразделяются на прямые и косвенные.

К группе прямых налогов относятся подоходно-имущественные налоги, которые взимаются в процессе приобретения и накопления материальных благ и непосредственно связаны с величиной объекта обложения. К ним относят: подоходный налог, налог на прибыль, налог на недвижимость.

Косвенные налоги уплачиваются с оборотов по реализации товаров, работ, услуг. К ним относят: акцизы, НДС, сельхозналог, таможенные пошлины, налог на продажу, налог на услугу.

Из числа косвенных налогов следует выделить местные налоги и сборы, включаемые в цену товаров или относимые на затраты по их производству и реализации. В 2008 г. в их число вошли: налог с продаж товаров в розничной торговле, налог на услуги.

Состав плательщиков, объектов налогообложения, налоговая база и налоговые ставки по местным налогам и сборам по сравнению с прошлым годом практически не изменились.

Рассмотрим применение налога с продаж в соответствии с инструкцией о налоге с продаж товаров в розничной торговле:

- объект налогообложения – операции по реализации в розничной торговой сети товаров, за исключением товаров по перечню, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь;

- налоговая база – выручка от реализации плательщиками товаров исходя из розничных цен без включения в них налога с продаж товаров в розничной торговле;

- налоговые ставки устанавливаются в размере, не превышающем: при реализации товаров, ввезенных на территорию Республики Беларусь и выпущенных в свободное обращение в Беларуси, – 15% налоговой базы, других товаров – 5% налоговой базы.

Сумма налога с продаж товаров устанавливается как надбавка к цене реализуемых товаров с учетом налога на добавленную стоимость и исключается из выручки при исчислении налогов, сборов и иных платежей, уплачиваемых в бюджет, в том числе в государственные целевые фонды.

Согласно инструкции о налоге на услуги данный налог применяется следующим образом:

- объект налогообложения – операции по оказания организациями и индивидуальными предпринимателями услуг рынков, ярмарок, выставок-продаж; гостиниц (кемпингов, мотелей); ресторанов (баров, кафе); дискотек, бильярдных, боулинг-клубов; парикмахерских (салонов красоты), соляриев; с недвижимым имуществом; сотовой подвижной электросвязи, оказываемых абонентам; кабельного телевидения; по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств; туристических и косметических услуг;

- налоговая база – выручка от реализации плательщиками услуг без включения в них налога на услуги;

- налоговые ставки устанавливаются в размере, не превышающем 10% налоговой базы.

Сумма налога на услуги устанавливается как надбавка к цене реализуемых услуг с учетом налога на добавленную стоимость и исключается из выручки при исчислении налогов, сборов и иных платежей, уплачиваемых в бюджет, в том числе в государственные целевые фонды.

Сложность применения данных налогов в общественном питании состоит в их одновременном правильном применении и имеет определенные особенности:

1. При исчислении налога на услуги в налоговую базу не включается выручка от реализации ресторанами (барами, кафе): блюд в обеденное время с 12 до 16 часов, за исключением выходных и праздничных дней (по отдельному меню); ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь и выпущенных в свободное обращение в Республике Беларусь табачных изделий, алкогольных изделий и пива; услуг через мелкорозничную торговую сеть, расположенную вне помещения ресторана (бара, кафе), за исключением мини-кафе и летних (сезонных) кафе.

2. Не подлежит налогообложению выручка от реализации товаров, облагаемая налогом на услуги. Выручка от реализации объектами общественного питания (кроме ресторанов, баров, кафе) продукции, прошедшей кулинарную обработку (на которую применяются наценки общественного питания), налогом с продаж не облагается, за исключением реализации в розлив алкогольных напитков и пива. Выручка от реализации алкогольных напитков и пива, реализуемых порциями с применением наценки общественного питания, облагается налогом с продаж по установленным ставкам. Выручка от реализации покупных товаров, на которые не применяется наценка общественного питания, облагается налогом с продаж по установленным ставкам.

Данные моменты говорят о сложности одновременного учета данных налогов, они зависят в общественном питании от конкретных продуктов, от производителя (зарубежный или отечественный), от времени учета. Одновременно сложность вызывает торговая точка, где был реализован данный товар и наценочная категория: при реализации определенного продукта в таких торговых точках, как кулинария, столовая или в других точках в обеденное время данные налоги не применяются, а барах или буфетах может взиматься тот или иной налог.

Приведем пример исчисления местных косвенных налогов и сборов на примере ОАО «Минотель» - филиала ресторана «Панорама» за 2008г.

Табл. 1. Учет местных косвенных налогов и сборов за январь-октябрь 2008 г.

Товарооборот за январь-октябрь 2008, руб.	Налог на услуги, руб.	Налог с продаж, руб.	Облагаемая выручка по налогу на услуги, руб. ОВ=НУ*110/10	Облагаемая выручка по налогу с продаж, руб. ОВ=НП*115/15	Выручка, не облагаемая налогом на услуги и налогом с продаж, руб.
4361652993	291037632	28965306	3201413952	222067346	938171695

Рассмотрим структуру облагаемой данными налогами выручки на примере ОАО «Минотель» - филиала ресторана «Панорама» за 2008г.

Структура облагаемой местными налогами выручки

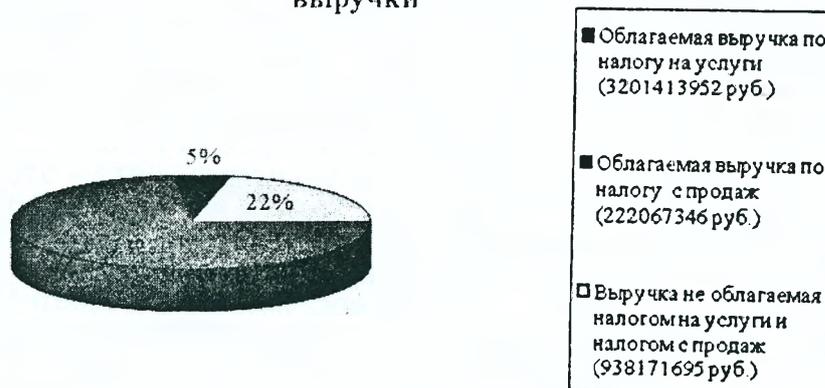


Рис.1. Структура облагаемой выручки ОАО «Минотель» - филиала ресторана «Панорама» за 2008г.(январь-октябрь)

Данные приведенной диаграммы свидетельствуют о значительных размерах базы налогообложения на предприятии общественного питания, причем 73% облагаемой выручки приходится на налог на услуги.

Исходя из полученных данных, можно предложить следующие способы упрощения применения данных косвенных налогов:

- Уменьшение количества платежей за счет объединения сходных или отмены мелких налогов и сборов с высокими издержками на их администрирование;
- Применение одинаковых ставок для налога с продаж и налога на услуги;
- Снижение ставок некоторых видов налогов по мере расширения базы налогообложения.

Наиболее оптимальным и действенным способом на первом этапе выступает объединение данных налогов для отрасли общественного питания. Данная мера приведет скорее всего к повышению одного из налогов, но позволит избежать сложности обложения тем или иным налогом.

Рассчитаем ставку налога после объединения, которая позволит получать такую же сумму налогов:

Сумма уплаченных налогов = 320002938 руб.

Облагаемая выручка = 3423481298 руб.

Доля налогов в выручке = 0,0935

% ставка =  $(1+0,0935)/0,0935 = 11,70$

Данная ставка, как первый этап упрощения налогообложения, обеспечит объединение данных налогов в общественном питании, упростит учет. Однако сумма налогов останется прежней. Впоследствии стоит стремиться к снижению данных ставок налога.

Основной целью данных корректировок налоговой системы является достижение баланса интересов государства (по сбору налогов) и бизнеса (по возможностям экономического развития).

Высокая налоговая нагрузка – одна из причин низкой конкурентоспособности отечественной продукции. Ситуацию в реальном секторе усугубляет существование значительного числа косвенных налогов, целевых бюджетных фондов, которые в полной мере не решают задачу формирования доходной части бюджета и финансирования программ социального развития. Последовательное применение данных способов позволит повысить конкурентоспособность продукции и упростить систему налогообложения в Беларуси, которая по своей сложности применения занимает второе место в мире.

УДК 657

**Бахматова Е. И.**

**Научный руководитель: доцент кафедры «Экономика и право» Мелких Е. Г.  
УО «Белорусский национальный технический университет» г.Минск**

### **АДАПТАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА К СИСТЕМЕ “ДИРЕКТ-КОСТИНГ”**

Современный период трансформации белорусской экономики для любого хозяйствующего субъекта означает не только появление новых возможностей, но и усложнение системы производственных и хозяйственных связей, затруднение ориентации во внешней информации, ограничение доступа к ней, активизацию конкурентной борьбы и, как следствие, необходимость постоянного поиска новых конкурентных преимуществ. В этих условиях прогрессивные отечественные предприятия, перенимая опыт западных стран, все больше внимания уделяют процессам учета, контроля и качественной аналитической обработки внутренней информации. Построение внутренней информации таким образом, чтобы на ее основе можно было принимать своевременные и результативные управленческие решения – это основная задача системы управленческого учета. А главным помощником ей в этом выступает система бухгалтерского учета.

Одна из важнейших подсистем управленческого учета – это учет издержек производства. Следует обратить внимание на то, что информация об издержках предприятия в нашей стране наиболее регламентирована. Законодательство Республики Беларусь, “Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)”, “Закон о бухгалтерском учете и отчетности”, многочисленные постановления Министерства финансов предусматривают расчет полной себестоимости, на которой можно основывать цену реализации продукта, в соответствии с которой формируются выручка и прибыль – базы расчета прямых и косвенных налогов. Также законом определены все допустимые виды корреспонденции счетов бухгалтерского учета.