

Целью цифровизации в налоговой сфере является создание комфортных условий деятельности организаций и взаимодействия налогоплательщика с налоговыми органами. Но, как мы видим из анализа ситуации в настоящее время, для ее достижения нужно преодолеть препятствия и проделать еще много работы над исправлением ошибок в автоматизированных системах.

Совершенствование инновационных технологий для подтверждения права применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость даст возможность облегчить процесс налогового контроля как для налоговых органов, так и для налогоплательщика и снизить налоговые риски, что в последствии повысит эффективность налоговой системы страны.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая [Электронный ресурс] : 5 авг. 2000 г. N 117-ФЗ : принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. от Федер. закона от 27.11.2023 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс» – М., 2016.

2. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>. – Дата доступа: 11.12.2023.

3. Особенность экспортной деятельности со странами ЕАЭС [Электронный ресурс] : письмо Мин-ва финансов Российской Федерации, 1 июля 2019 г. № 03-07-14/48136 // Федеральная налоговая служба. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>. – Дата доступа: 11.12.2023.

УДК 346.61

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Сидорчик Е. П.

Кот Н. Г., м. э. н., старший преподаватель

Брестский государственный технический университет, Брест, Республика Беларусь

Аннотация. Вопрос государственного регулирования ценообразования является одним из главных вопросов в экономике страны. В Республике Беларусь ценовое регулирование осуществляется в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19 октября 2022 года № 713 «О системе регулирования цен». Постановление оказывает существенное влияние на деятельность субъектов торговли и на размер налоговых поступлений в бюджет, изменение которых рассмотрено в данной статье.

Ключевые слова: предельная торговая надбавка, рентабельность, накладные расходы, налог на прибыль, НДС.

STATE REGULATION OF PRICING IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Sidorchik E. P.

Kot N. G., M. Econ., Senior Lecturer

Brest State Technical University, Brest, Republic of Belarus

Annotation. The issue of state regulation of pricing is one of the main issues in the country's economy. In the Republic of Belarus, price regulation is carried out by Resolution No. 713 “On the price regulation system” dated October 19, 2022. The Decree has a significant impact on the activities of trade entities and on the amount of tax revenues to the budget, changes in which are discussed in this article.

Key words: marginal trade markup, profitability, overhead costs, income tax, VAT.

Государственное регулирование цен представляет собой воздействие на процессы установления и применения цен со стороны субъектов ценообразования, осуществляющих регулирование цен.

19 октября 2022 года было принято постановление Совета Министров Республики Беларусь № 713 «О системе регулирования цен» (далее – Постановление № 713), которое установило предельные надбавки на товары, производимые (ввозимые) или реализуемые на внутренний рынок Республики Беларусь, указанные в Перечне регулируемых потребительских товаров к этому постановлению. Перечень охватывает около 370 товарных групп, а размер предельных надбавок варьируется от 15 % до 60 %. Постановление № 713 распространяется только на те категории товаров, которые указаны в Перечне к этому постановлению.

Как Постановление № 713 повлияло на работу субъектов торговли?

Помимо расходов на приобретение товаров, магазины несут накладные расходы. Торговая надбавка необходима не только для того, чтобы получать прибыль, но и для покрытия этих расходов. Для определения эффективности работы необходимо рассчитать рентабельность на единицу товара, которая равна прибыли на единицу товара, деленной на покупную стоимость единицы товара. Помимо этого, рентабельность можно рассчитать, как разницу между торговой надбавкой и процентом распределения накладных расходов. Исходя из этого, можно сделать вывод, что товарные позиции с надбавкой менее процента распределения накладных расходов будут убыточными. В примере процент распределения накладных расходов равен 20,22 %, общая сумма приобретаемых товаров равна 19 170,00 руб. Таким образом, товарные позиции с надбавкой 15 % являются убыточными, так как торговая надбавка ниже процента распределения накладных расходов, следовательно, даже если продать все закупленное количество, мы не сможем покрыть накладные расходы.

Для составления безубыточного плана закупок, можно ввести такой показатель, как процент от общей суммы продаж. Помимо этого, можно добиться необходимого процента накладных расходов. Зная, что размер рентабельности можно найти через разность между торговой надбавкой и процентом распределения накладных расходов, а также зная о том, что минимальная торговая надбавка составляет 15 %, можно принять процент накладных расходов равным этой надбавке. Тогда необходимое количество закупок будет рассчитываться по следующим формулам:

% от общей суммы продаж = сумма проданных товаров одного наименования /общая сумма продаж. (1)

Общая сумма приобретения товаров = сумма накладных расходов / % накладных расходов. (2)

Необходимая сумма приобретения по каждому наименованию товара = % от общей суммы продаж * общая сумма приобретения. (3)

Необходимое количество товара = как необходимая сумма приобретения наименования товара/покупная цена единицы товара. (4)

При принятии процента накладных расходов равным 15 %, общая сумма приобретаемых товаров будет равна 25843,36 руб. Исходя из этой суммы делаются последующие расчеты, результатом которых является то, что даже ранее убыточные товарные позиции смогут принести минимальную прибыль, но при условии, что все закупленное количество будет продано.

Как уже было сказано ранее, для субъекта торговли ограничение надбавок может привести к значительному снижению прибыли или даже появлению убытков, однако при грамотном планировании деятельности такое влияние снижается.

Влияние на государство оценивается несколько сложнее. Торговая надбавка влияет на размер получаемой прибыли, а от ее размера зависит величина налога на прибыль и НДС. Рассмотрим изменение налоговых поступлений в результате введения Постановления № 713. В таблице 1 представлен расчет налога на прибыль на единицу товара. В примере процент распределения накладных расходов также равен 20,22 %. Таким образом, при продаже всех закупленных товаров необходимо будет уплатить в бюджет 493,93 руб.

Таблица 1 – Расчет налога на прибыль при прежних торговых надбавках

Наименование	Цена за 1 ед., без НДС	Торговая надбавка	Сумма надбавки	Розничная цена без НДС	Сумма накладных расходов на ед.	Прибыль на ед. товара	Налог на прибыль, 18 %	Кол-во	Общая сумма налога на прибыль, 18 %
Вафли, 1 кг	11,00	50 %	5,50	16,50	2,22	3,28	0,59	80	47,17
Говядина, 1 кг	9,00	15 %	1,35	10,35	1,82	-0,47	0,00	200	0,00
Зефир, 1 кг	12,00	50 %	6,00	18,00	2,43	3,57	0,64	70	45,02
Курица, 1 кг	5,00	15 %	0,75	5,75	1,01	-0,26	0,00	450	0,00
Мороженое, 1 шт	1,50	50 %	0,75	2,25	0,30	0,45	0,08	1000	80,40
Мука пшеничная, 2 кг	2,00	30 %	0,60	2,60	0,40	0,20	0,04	150	5,28
Мыло туалетное, 150 г	2,50	60 %	1,50	4,00	0,51	0,99	0,18	150	26,85
Свинина, 1 кг	10,00	15 %	1,50	11,50	2,02	-0,52	0,00	300	0,00
Средство для мытья посуды, 1л	10,00	60 %	6,00	16,00	2,02	3,98	0,72	65	46,54
Сыр твердый, 1 кг	12,00	40 %	4,80	16,80	2,43	2,37	0,43	200	85,44
Сырок глазированный, 1 шт	0,90	50 %	0,45	1,35	0,18	0,27	0,05	750	36,18
Творог, 400 г	2,00	15 %	0,30	2,30	0,40	-0,10	0,00	500	0,00
Хлеб, 1 шт	1,00	15 %	0,15	1,15	0,20	-0,05	0,00	100	0,00
Яблоко зеленое, 1 кг	2,00	40 %	0,80	2,80	0,40	0,40	0,07	500	35,60
Яблоко красное, 1 кг	4,00	40 %	1,60	5,60	0,81	0,79	0,14	600	85,44
Итого						14,88	2,93		493,93

Проведем аналогичные расчеты с предельными торговыми надбавками (таблица 2). Расчеты аналогичны проведенным на рисунке 1. С 1 января 2023 года ставка налога на прибыль была увеличена с 18 % до 20 %. Общая сумма налога на прибыль составляет 231,45 руб. по ставке 18 % и 257,16 руб. по ставке 20 %. Такое снижение особенно заметно в масштабах государства, поэтому уменьшение налоговых поступлений в бюджет будет ощутимо.

Таблица 2 – Расчет налога на прибыль с новыми торговыми надбавками

Наименование	Цена за 1 ед., без НДС	Торговая надбавка	Сумма надбавки	Розничная цена без НДС	Сумма накладных расходов на ед.	Прибыль на ед. товара	Налог на прибыль, 18 %	Налог на прибыль, 20 %	Кол-во	Общая сумма налога на прибыль, 18 %	Общая сумма налога на прибыль, 20 %
Вафли, 1 кг	11,00	40 %	4,40	15,40	2,22	2,18	0,39	0,44	80	31,33	34,81
Говядина, 1 кг	9,00	15 %	1,35	10,35	1,82	-0,47	0,00	0,00	200	0,00	0,00
Зефир, 1 кг	12,00	40 %	4,80	16,80	2,43	2,37	0,43	0,47	70	29,90	33,23
Курица, 1 кг	5,00	15 %	0,75	5,75	1,01	-0,26	0,00	0,00	450	0,00	0,00
Мороженое, 1 шт	1,50	30 %	0,45	1,95	0,30	0,15	0,03	0,03	1000	26,40	29,33
Мука пшеничная, 2 кг	2,00	25 %	0,50	2,50	0,40	0,10	0,02	0,02	150	2,58	2,87
Мыло туалетное, 150 г	2,50	35 %	0,88	3,38	0,51	0,37	0,07	0,07	150	9,98	11,08
Свинина, 1 кг	10,00	15 %	1,50	11,50	2,02	-0,52	0,00	0,00	300	0,00	0,00
Средство для мытья посуды, 1л	10,00	35 %	3,50	13,50	2,02	1,48	0,27	0,30	65	17,29	19,21
Сыр твердый, 1 кг	12,00	30 %	3,60	15,60	2,43	1,17	0,21	0,23	200	42,24	46,94
Сырок глазированный, 1 шт	0,90	30 %	0,27	1,17	0,18	0,09	0,02	0,02	750	11,88	13,20
Творог, 400 г	2,00	15 %	0,30	2,30	0,40	-0,10	0,00	0,00	500	0,00	0,00
Хлеб, 1 шт	1,00	15 %	0,15	1,15	0,20	-0,05	0,00	0,00	100	0,00	0,00
Яблоко зеленое, 1 кг	2,00	30 %	0,60	2,60	0,40	0,20	0,04	0,04	500	17,60	19,56
Яблоко красное, 1 кг	4,00	30 %	1,20	5,20	0,81	0,39	0,07	0,08	600	42,24	46,94
Итого						7,08	1,53	1,70		231,45	257,16

Предположим, что торговое предприятие планирует свою деятельность так, чтобы не нести убытков. Процент распределения накладных расходов равен 15 %. Необходимое количество является безубыточным. Проведем новый расчет сумм налога на прибыль (таблица 3). В таблице 3 видно, что сумма налога на прибыль по ставке 18 % и 20 % увеличилась, однако она все равно ниже той, которая была до введения Постановления № 713. Общая сумма налога на прибыль по ставке 18 % составляет 421,98 руб. и 468,87 руб. по ставке 20 %. Размер налога гораздо ближе к тому, который был до введения предельных торговых надбавок, однако он ниже уровня до Постановления № 713. Поэтому можно считать, что введение предельных торговых надбавок негативно повлияло на объем поступлений в бюджет по налогу на прибыль.

Таблица 3 – Расчет налога на прибыль при безубыточном количестве продаж

Наименование	Цена за 1 ед., без НДС	Торговая надбавка	Сумма надбавки	Розничная цена без НДС	Сумма накладных расходов на ед.	Прибыль на ед. товара	Налог на прибыль, 18 %	Налог на прибыль, 20 %	Необходимое количество	Общая сумма налога на прибыль, 18 %	Общая сумма налога на прибыль, 20 %
Вафли, 1 кг	11,00	40 %	4,40	15,40	1,65	2,75	0,50	0,55	84	41,58	46,20
Говядина, 1 кг	9,00	15 %	1,35	10,35	1,35	0,00	0,00	0,00	185	0,00	0,00
Зефир, 1 кг	12,00	40 %	4,80	16,80	1,80	3,00	0,54	0,60	49	26,46	29,40
Курица, 1 кг	5,00	15 %	0,75	5,75	0,75	0,00	0,00	0,00	632	0,00	0,00
Мороженое, 1 шт	1,50	30 %	0,45	1,95	0,23	0,23	0,04	0,05	2694	109,11	121,23
Мука пшеничная, 2 кг	2,00	25 %	0,50	2,50	0,30	0,20	0,04	0,04	1036	37,30	41,44
Мыло туалетное, 150 г	2,50	35 %	0,88	3,38	0,38	0,50	0,09	0,10	221	19,89	22,10
Свинина, 1 кг	10,00	15 %	1,50	11,50	1,50	0,00	0,00	0,00	248	0,00	0,00
Средство для мытья посуды, 1л	10,00	35 %	3,50	13,50	1,50	2,00	0,36	0,40	25	9,00	10,00
Сыр твердый, 1 кг	12,00	30 %	3,60	15,60	1,80	1,80	0,32	0,36	78	25,27	28,08
Сырок глазированный, 1 шт	0,90	30 %	0,27	1,17	0,14	0,14	0,02	0,03	2694	65,46	72,74
Творог, 400 г	2,00	15 %	0,30	2,30	0,30	0,00	0,00	0,00	595	0,00	0,00
Хлеб, 1 шт	1,00	15 %	0,15	1,15	0,15	0,00	0,00	0,00	2360	0,00	0,00
Яблоко зеленое, 1 кг	2,00	30 %	0,60	2,60	0,30	0,30	0,05	0,06	944	50,98	56,64
Яблоко красное, 1 кг	4,00	30 %	1,20	5,20	0,60	0,60	0,11	0,12	342	36,94	41,04
Итого						11,51	2,07	2,30		421,98	468,87

Еще один налог, который зависит от размера прибыли – налог на добавленную стоимость. Проведем расчеты по размерам поступлений НДС по ценам, действующим до введения Постановления № 713 (таблица 4). Итого сумма по всем проданным товарам составляет 5 073,00 руб.

Таблица 4 – Расчет НДС при прежних торговых надбавках

Наименование	Цена за 1 ед., без НДС	Торговая надбавка	Сумма надбавки	Розничная цена без НДС	Сумма НДС на ед., ставка – 20 %	Количество	Сумма НДС, всего
Вафли, 1 кг	11,00	50 %	5,50	16,50	3,30	80	264,00
Говядина, 1 кг	9,00	15 %	1,35	10,35	2,07	200	414,00
Зефир, 1 кг	12,00	50 %	6,00	18,00	3,60	70	252,00
Курица, 1 кг	5,00	15 %	0,75	5,75	1,15	450	517,50
Мороженое, 1 шт	1,50	50 %	0,75	2,25	0,45	1000	450,00
Мука пшеничная, 2 кг	2,00	30 %	0,60	2,60	0,52	150	78,00
Мыло туалетное, 150 г	2,50	60 %	1,50	4,00	0,80	150	120,00
Свинина, 1 кг	10,00	15 %	1,50	11,50	2,30	300	690,00
Средство для мытья посуды, 1л	10,00	60 %	6,00	16,00	3,20	65	208,00
Сыр твердый, 1 кг	12,00	40 %	4,80	16,80	3,36	200	672,00
Сырок глазированный, 1 шт	0,90	50 %	0,45	1,35	0,27	750	202,50
Творог, 400 г	2,00	15 %	0,30	2,30	0,46	500	230,00
Хлеб, 1 шт	1,00	15 %	0,15	1,15	0,23	100	23,00
Яблоко зеленое, 1 кг	2,00	40 %	0,80	2,80	0,56	500	280,00
Яблоко красное, 1 кг	4,00	40 %	1,60	5,60	1,12	600	672,00
Итого					23,39		5073,00

Проведем расчеты с применением предельных торговых надбавок (таблица 5). Итого сумма НДС составила 4 781,35 руб., что значительно ниже уровня до введения Постановления № 713.

Таблица 5 – Расчет НДС после введения Постановления № 713

Наименование	Цена за 1 ед., без НДС	Торговая надбавка	Сумма надбавки	Розничная цена без НДС	Сумма НДС на ед., ставка – 20 %	Количество	Сумма НДС, всего
Вафли, 1 кг	11,00	40 %	4,40	15,40	3,08	80	246,40
Говядина, 1 кг	9,00	15 %	1,35	10,35	2,07	200	414,00
Зефир, 1 кг	12,00	40 %	4,80	16,80	3,36	70	235,20
Курица, 1 кг	5,00	15 %	0,75	5,75	1,15	450	517,50
Мороженое, 1 шт	1,50	30 %	0,45	1,95	0,39	1000	390,00
Мука пшеничная, 2 кг	2,00	25 %	0,50	2,50	0,50	150	75,00
Мыло туалетное, 150 г	2,50	35 %	0,88	3,38	0,68	150	101,25
Свинина, 1 кг	10,00	15 %	1,50	11,50	2,30	300	690,00
Средство для мытья посуды, 1л	10,00	35 %	3,50	13,50	2,70	65	175,50
Сыр твердый, 1 кг	12,00	30 %	3,60	15,60	3,12	200	624,00
Сырок глазированный, 1 шт	0,90	30 %	0,27	1,17	0,23	750	175,50
Творог, 400 г	2,00	15 %	0,30	2,30	0,46	500	230,00
Хлеб, 1 шт	1,00	15 %	0,15	1,15	0,23	100	23,00
Яблоко зеленое, 1 кг	2,00	30 %	0,60	2,60	0,52	500	260,00
Яблоко красное, 1 кг	4,00	30 %	1,20	5,20	1,04	600	624,00
Итого					21,83		4781,35

Проведем расчеты при ситуации, когда субъект торговли работает без убытков (таблица 6). Очевидно, что за счет увеличения продаж сумма НДС также увеличилась: теперь она составляет 6 425,66 руб. Таким образом, если субъекты торговли будут планировать свою деятельность так, чтобы не нести убытков, общее поступление НДС в бюджет может значительно увеличиться.

Таблица 6 – Расчет НДС при безубыточном количестве продаж

Наименование	Цена за 1 ед., без НДС	Торговая надбавка	Сумма надбавки	Розничная цена без НДС	Сумма НДС на ед., ставка – 20 %	Необходимое количество	Сумма НДС, всего
Вафли, 1 кг	11,00	40 %	4,40	15,40	3,08	84	258,72
Говядина, 1 кг	9,00	15 %	1,35	10,35	2,07	185	382,95
Зефир, 1 кг	12,00	40 %	4,80	16,80	3,36	49	164,64
Курица, 1 кг	5,00	15 %	0,75	5,75	1,15	632	726,80
Мороженое, 1 шт	1,50	30 %	0,45	1,95	0,39	2694	1050,66
Мука пшеничная, 2 кг	2,00	25 %	0,50	2,50	0,50	1036	518,00
Мыло туалетное, 150 г	2,50	35 %	0,88	3,38	0,68	221	149,18
Свинина, 1 кг	10,00	15 %	1,50	11,50	2,30	248	570,40
Средство для мытья посуды, 1л	10,00	35 %	3,50	13,50	2,70	25	67,50
Сыр твердый, 1 кг	12,00	30 %	3,60	15,60	3,12	78	243,36
Сырок глазированный, 1 шт	0,90	30 %	0,27	1,17	0,23	2694	630,40
Творог, 400 г	2,00	15 %	0,30	2,30	0,46	595	273,70
Хлеб, 1 шт	1,00	15 %	0,15	1,15	0,23	2360	542,80
Яблоко зеленое, 1 кг	2,00	30 %	0,60	2,60	0,52	944	490,88
Яблоко красное, 1 кг	4,00	30 %	1,20	5,20	1,04	342	355,68
Итого					21,83		6425,66

Проведем анализ общей суммы налогов до и после введения Постановления № 713.

Сумма до введения предельных торговых надбавок будет равна: $493,93 + 5\,073,00 = 5\,566,93$ руб.

Сумма после введения предельных торговых надбавок будет равна: $231,45 + 4\,781,35 = 5\,012,80$ руб. или $257,16 + 4\,781,35 = 5\,038,21$ руб.

Сумма после введения предельных торговых надбавок при условии безубыточности продаж: $421,98 + 6\,425,66 = 6\,847,64$ руб. или $468,87 + 6\,425,66 = 6\,894,53$ руб.

Как можно заметить, после введения Постановления № 713 суммы уплачиваемых налогов при том же объеме продаж значительно уменьшились. При безубыточном объеме продаж суммы налогов, наоборот, значительно увеличились. Таким образом, можно сделать вывод, что при увеличении количества продаж за счет снижения цен субъекты торговли суммарно будут уплачивать больше налогов, что выгодно государству.

Представитель МАРТ Иван Вежновец отметил также, что инфляция в нынешнем году имеет минимальное значение за всю историю Беларуси: так получилось благодаря ряду факторов, в том числе из-за введения регулирования. Вместе с тем на предприятия выросла административная нагрузка. Тем не менее бизнес уже подстроился под постановление.

Также в МАРТ заметили, что по сравнению с периодом до введения ценового регулирования финансовое состояние организаций ухудшилось. На это, по словам Ивана Вежновца, повлияли разные факторы, не только ценовое регулирование, а также, например, тот факт, что потребители стали выбирать более дешевые товары.

В краткосрочной перспективе действие постановления № 713 сохранится, при этом возможны корректировки документа. Таким образом, можно сделать вывод, что Постановление № 713 в целом положительно повлияло на экономику страны.

Список использованных источников

1. О системе регулирования цен [Электронный ресурс]: постан. Совета Министров Респ. Беларусь, 19 окт. 2022 г. № 713. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=C22200713>. – Дата доступа: 02.11.2023.

2. Национальный статистический комитет Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 02.11.2023.

3. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://pravo.by>. – Дата доступа: 02.11.2023.

УДК 657.3

ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО НАЦИОНАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ И ТРЕБОВАНИЯМ МСФО

Коваленок А. С.

Черноокая Е. В., к. э. н., доцент

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности учета обесценения основных средств и основные понятия, связанные с обесценением активов в соответствии с национальным и международным стандартами финансовой отчетности (МСФО IAS 36 «Обесценение активов»), а также основные признаки обесценения основных средств.

Ключевые слова: обесценение, отчетность, МСФО, убыток, восстановление обесценения, возмещаемая стоимость, балансовая стоимость, переоценка, первоначальная стоимость, ставка дисконтирования.