

Значительное отличие заключается в том, что в Российской Федерации доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, облагаются налоговой ставкой, которая равняется 30%. В то время как в Республике Беларусь и Республике Казахстан налоговая ставка такая же, как и для резидентов страны, что способствует привлечению бизнеса и рабочей силы, создавая более мягкий инвестиционный климат.

При расчете подоходного налога применяются льготы (доходы, освобождаемые от подоходного налога и налоговые вычеты), регламентируемые Налоговыми кодексами каждой страны.

Для Республики Беларусь это налоговые вычеты (стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты). Также существуют доходы, освобождаемые от подоходного налога.

Аналогичное законодательство в Российской Федерации и Республике Казахстан за некоторыми исключениями. Например, в РБ стандартные налоговые вычеты производятся по месту основной работы на плательщика и на детей и (или) иждивенцев вне зависимости от суммы доходов, а в РФ – предоставляются одним из работодателей по выбору налогоплательщика если доход не достиг установленной законодательством суммы.

В отличие от Беларуси и Казахстана, в которых социальные и имущественные налоговые вычеты, при условии невозможности использования плательщиком полностью, переносятся на следующий налоговый период до полного использования, в России (за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение) предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более суммы, установленной законодательством. В случае наличия у налогоплательщика в одном налоговом периоде нескольких видов расходов, он самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины налогового вычета.

Сравнение Налоговых кодексов государств – членов Таможенного союза (в вопросе взимания подоходного налога с физических лиц) показывает, что в настоящее время структура налогообложения в указанных странах характеризуется значительной степенью унификации: объекты налогообложения, порядок исчисления и уплаты налогов, налоговые льготы и освобождение от уплаты налогов, система контроля за налогоплательщиками со стороны налоговых органов.

Однако существуют некоторые различия в налоговых законодательствах. В частности, полной унификации ставок основных налогов в государствах – членах Таможенного союза пока не наблюдается, поскольку размеры ставок налогов и сборов зависят от уровня экономического развития государств – членов Таможенного союза, а также от проводимой налоговой политики каждого из государств и ходом реформ в данной сфере.

С началом функционирования с 1 января 2012 года Единого экономического пространства усиливается необходимость в гармонизации национальных налоговых законодательств государств – членов Таможенного союза для создания равных условий, устранения налоговых барьеров. В связи с этим необходимы изменения законодательной базы этих стран с целью постепенного перехода к единым налоговым ставкам, унифицированию налоговых льгот, выработке одинаковых методик исчисления и уплаты налогов. И, в конечном счете, – к единому Налоговому кодексу.

Список цитированных источников

- 1 Налоговый кодекс Республики Беларусь: Общая часть от 19 декабря 2002 г. № 166-3 (ред. от 30.12.2011) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – Рег. 2/920.
- 2 Налоговый кодекс Республики Беларусь: Особенная часть от 29 декабря 2009 г. № 71-3 (ред. от 04.01.2012) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – Рег. 2/1623.
- 3 О состоянии государственных финансов РБ в 2011 году // Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>
- 4 Размер НДФЛ в разных странах мира [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.raschet.ru>
- 5 Подоходный налог (НДФЛ) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.3-ndfl.net/nalog/ndfl.html>

УДК 629

Левонюк В.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Зазерская В.В.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

КАЙЗЕН-КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ КАК СПОСОБ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

На сегодняшний день одной из главных целей любого предприятия является получение прибыли. В современных экономических условиях, чтобы быть прибыльной и успешной компанией, не достаточно просто производить продукцию, либо оказывать какие-либо услуги, необходимо также быть конкурентоспособным в своей области.

Проблема конкурентоспособности остается одной из самых актуальных, причем все большую роль играет именно ее ценовая составляющая. Поэтому основной задачей отечественных производителей является минимизация затрат на производство и реализацию продукции, что позволит снизить цены.

В сложившихся условиях экстенсивные способы увеличения прибыли не действуют: рынок не дает повышать цены, традиционные резервы, а это – сокращение затрат на стадии производства, исчерпаны.

Одним из инструментов управления себестоимостью являются учетные системы.

В связи с этим мы предлагаем рассматривать систему «кайзен-костинг» как метод сокращения себестоимости продукции, улучшения ее качества.

Из многочисленных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях чаще всего применяются классические системы учета и управления затратами. В нашей стране наиболее применимы:

- фактический, т.е. определение себестоимости продукта на основе документально подтвержденных фактических расходов организации за период;
- нормативный, предварительное составление нормативной калькуляции на основе действующих прогрессивных норм, учет затрат по нормам и отклонениям от норм.

Из западных систем учета затрат чаще всего используют:

- «директ-костинг» – определяется частичная (сокращенная) себестоимость, включающая переменные расходы, постоянные расходы относятся без распределения на финансовый результат;
- «стандарт-костинг» – учет и контроль затрат в пределах установленных норм, нормативов по отклонениям от них;

Однако они ориентированы на оперативный уровень управления бизнесом, в то время как фундамент конкурентоспособности закладывается на стратегическом уровне.

Дополнить традиционные инструменты управления затратами должны прогрессивные методы целевого стратегического управления затратами, одним из которых и является система «Кайзен». Философия кайзен – постоянное движение вперед, поиск возможностей улучшить окружающий мир.

Кайзен подразумевает достижение таких конкретных целей, как устранение потерь времени, денег, материалов, труда, повышение качества товаров, услуг и, в конечном счете, повышение степени удовлетворенности потребителей [1].

Сущность Кайзен-костинг – это процесс постепенного снижения затрат на этапе производства продукции, в результате которого достигается необходимый уровень себестоимости, устанавливаемый на этапе планирования, и обеспечивается прибыльность производства. Его использование возможно практически в любой отрасли производства и, что немаловажно, в совокупности с другими методами управления затратами.

При данном методе традиционный «затратный» метод ценообразования заменяется «целевой» себестоимостью. Сначала определяется рыночная цена на данный вид продукции, затем устанавливается желаемый размер прибыли, а потом рассчитывается максимально допустимый размер себестоимости [2]:

Цена – Прибыль = Себестоимость.

Затем идет управление себестоимостью по отклонениям на стадии производства – это группы проектирования, бенчмаркинг.

Дадим краткую характеристику этой системы.

Объект калькулирования:

- 1) существующие продукты и услуги,
- 2) существующие системы и процессы труда.

Объектом управления затратами являются затраты предприятия, процесс их формирования и снижения.

Субъект управления затратами – все участники организации и производственных подразделений.

Сфера применения: все отрасли промышленности, а также мы предлагаем его использовать в отраслях, выпускающих социально значимые виды продукции, и выполняющих социально востребованные работы и услуги.

Сокращение разницы между сметной и целевой себестоимостью называется «кайзен-задача», которая касается всего персонала организации от инженеров до менеджеров и выполнение которой должным образом поощряется через систему управления персоналом

Рассмотрим порядок калькулирования. Для начала устанавливаем базовую себестоимость текущего периода, далее планируем ее снижение. Разница между базовой и планируемой себестоимостью является целевым снижением затрат. Затем отслеживаем динамику себестоимости в течение периода. Разница между базовой себестоимостью и на конец периода это реальное ее снижение за исследуемый период.

Система «кайзен-костинг» только на первый взгляд схожа с системами «стандарт-костинг», нормативного метода учета затрат. В действительности она значительно отличается от них.

Цель калькуляции «кайзен-костинг» состоит в достижении заданного уровня сокращения затрат, который постоянно корректируется в сторону его дальнейшего уменьшения. При анализе отклонений в системе «стандарт-костинг» обычно сравниваются фактические и стандартные затраты, или нормативные. В системе «кайзен-костинг» анализ отклонений – это сопоставление целевого сокращения затрат с фактическими суммами их экономии.

Основная задача системы «стандарт-костинг» – учет потерь и отклонений в прибыли предприятия. Недостаток этой системы заключается в том, что на практике очень трудно составить стандарты согласно технологической карте производства. Изменение цен, инфляция осложняют исчисление стоимости остатков готовых изделий на складе и незавершенного производства. Нормативы устанавливают не на все производственные затраты, в связи с чем контроль за ними ослабевает [1].

Общим для систем «стандарт-костинг» и «кайзен-костинг» является идея контролировать затраты и результаты путем сравнения достигнутых (фактических) результатов с некими целевыми установками. Поскольку в отличие от «таргет-костинга» «кайзен-костинг» применяется на тех же стадиях жизненного

цикла продукции, что и нормативный метод учета затрат, перед менеджментом встанет вопрос либо о выборе одной из данных систем, либо о способах интеграции данных систем, каждая из них призвана решать определенные конкретные задачи, имеет как преимущества, так и недостатки.

К особенностям системы относятся:

– постановка и выполнение «кайзен-задачи» – довольно длительный процесс из-за тесной связи с процессом бизнес-планирования на предприятии и его подразделениях.

– «кайзен-костинг» может функционировать только на предприятиях, где система учета затрат позволяет оперативно получать текущие результаты.

Основные требования к классификации затрат по детализации с целью внедрения этой системы:

1. Детализация затрат должна быть ровно настолько подробной, чтобы экономия от управления затратами не была меньше, чем затраты на организацию самого учета.

2. Группировка затрат должна быть целевой, т.е. облегчать процесс учета и расчета отклонений.

Алгоритм расчета и учета целевых затрат.

Рассмотрим на примере использование кайзен-калькулирования с помощью создания счетов для управленческого учета.

1 этап. Расчет целевой себестоимости с применением регрессного подхода.

2 этап. Для ведения синтетического учета открываем субсчет 20/целевая себестоимость. На нем первоначально формируем информацию о целевых затратах в разрезе видов выпущенной продукции или возникновения и статей затрат.

В конце периода информация о целевых затратах со счета 20/целевая себестоимость переносится на рекомендуемый субсчет 43/целевая себестоимость произведенной продукции.

3 этап. Контролируем и учитываем отклонения по истечении определенного периода. Для выявления отклонений открываем субсчет 20/фактические затраты,

В конце периода информация о фактических затратах со счета 20/ фактическая себестоимость переносится на рекомендуемый субсчет 43/фактическая себестоимость произведенной продукции.

А по истечении определенного периода величина отклонений от целевой себестоимости списывается на субсчет 43/отклонения целевой от фактической себестоимости. Это позволяет сравнивать целевые отклонения с фактическими.

Далее анализируем отклонения по всем статьям. Если по какому-либо показателю осуществилось значительное улучшение, стараемся не только сохранить достигнутый результат, но и далее стремиться к лучшим показателям. В случае отрицательного отклонения выясняем причины и разрабатываем мероприятия по их устранению.

Таким образом, этот метод предусматривает контроль отклонений, контроль за процессом производства. Эта система не требует значительных затрат при внедрении на предприятиях, она предусматривает небольшие изменения. Ее можно использовать практически во всех отраслях, особенно в отраслях, выпускающих социально значимые товары либо услуги.

Практическая значимость состоит в обеспечении возможности объективно оценить эффективность затрат на производство продукции на основе использования достоверной информации об ее целевой себестоимости.

Список цитированных источников

1. Вахрушина, М.А. Управленческий учет – 1: Учеб. пособие по прогн. подг. и аттест. проф. бухг. / М.А.Вахрушина, С.А.Рассказова-Николаева, М.И.Сидорова. М.: Изд. дом БИНФА, 2011. – 140 с.

2. Пузыня, Т.А. Таргет-костинг и кайзен-костинг – инновационные концепции отечественного бухгалтерского учета. // Современные научные исследования и инновации. – Июль, 2012. [Электронный ресурс] – Режим доступа: URL: <http://web.snauka.ru/issues/2012/07/15988>

УДК 657.471.1:681.518

Таболо А.В.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Езерская Т.А.

**Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации,
г.Гомель**

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ОСНОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Формирование оптимальной структуры денежных средств и рационального денежного потока требует решения теоретических и практических задач, связанных с информационным обеспечением процесса управления. Этим объясняется внимание к проблемам концептуальных основ бухгалтерского учета денежных средств, таким как уточнение состава денежных средств и признание денежных эквивалентов как объектов бухгалтерского учета.

В результате изучения специальной литературы, нормативных правовых актов и международного опыта было установлено, что в настоящее время отсутствует единообразный подход к определению сущности понятий «денежные средства», «эквиваленты денежных средств». Изучение денежных средств сводится к раскрытию их состава.

Следует обратить внимание, что ряд авторов в состав денежных средств включает не только наличные и безналичные денежные средства, но и их эквиваленты.