

Таким образом, по нашему мнению, налоговый контроль, как составляющая часть государственного финансового контроля, представляет собой совокупность действий и мер по проверке финансовых и налоговых вопросов деятельности хозяйствующих субъектов с применением специфических форм и методов его организации и проведения, с должной мобилизацией в государственный бюджет налогов и других обязательных платежей. Налоговые контрольные действия охватывают всю систему налогообложения, а также осуществляются в разрезе отдельных налогов, групп налогоплательщиков, налоговых групп, территорий. Налоговый контроль пронизывает всю экономику, как по вертикали, так и по горизонтали, обеспечивая соблюдение правил бухгалтерского учета и отчетности, законодательных основ налогообложения.

Список цитированных источников

1. Налоговый кодекс РФ (части первая [31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. федерального закона от 29.06.04г. № 58-ФЗ, Федерального закона от 17.05.07г. № 84-ФЗ)])
2. Брызгалин, А.В. Налоги и налоговое право: учебное пособие – М.: Аналитика-Пресс, 2003. – 600 с.
3. Щербинин, А.Т. Еще один этап организации налогового контроля // Финансы. – 2006. – № 4. – С. 21.
4. Ялбуганов, А. А. Финансовый контроль как институт финансового права // Юрист. – 2002. – № 4. – С. 43.
5. Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник – 3-е издание – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 463 с.
6. Налоги, учебное пособие. / Под ред. Черника Д.Г. – М., Финансы и статистика, 2005 г.
7. Поступление администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2011-2012 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

УДК 657.1:331.452

Луковская Н.С.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Кивачук В.С.

Брестский государственный университет, г. Брест

ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ЕГО ЗАВИСИМОСТЬ ОТ ДЕЛИКТА

Финансовое состояние предприятия – это совокупность показателей, отражающих: обеспеченность предприятия финансовыми ресурсами, необходимыми для нормальной производственной, коммерческой и других видов деятельности предприятия; целесообразность и эффективность их размещения и использования, финансовые взаимоотношения с другими субъектами хозяйствования, платежеспособность; способность погасить свои долговые обязательства; финансовую устойчивость.

Расчёт показателей финансовой устойчивости выявляет:

- 1) имеет ли предприятие необходимые средства для погашения обязательств;
- 2) как быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги;
- 3) насколько эффективно используются имущество, активы, собственный и заемный капитал

и т.п.

Для анализа финансовой устойчивости при расчёте соответствующих коэффициентов предлагаем учитывать задолженность предприятия перед работниками за причинение вреда их жизни или здоровью. На данный момент обязательства перед работниками предприятий за несчастный случай выполняет только фонд социальной защиты населения, так как в 2004 г. было введено обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Однако, по нашему мнению, предприятие должно нести определённую ответственность за полученные работниками в процессе выполнения производственного задания травмы и профессиональные заболевания. Ведь, если очевидна защищённость интересов работников только со стороны государства, предприятию становится не выгодно затрачивать финансовые ресурсы для обеспечения максимально безопасных условий труда работников. Считаем, что предприятие так же должно рассчитывать и выплачивать определённую компенсацию работникам, жизни и здоровью которых был причинен вред в процессе выполнения производственных заданий. Нами была рассчитана *сумма недополученной выгоды* в связи с потерей трудоспособности у работников на производстве.

Таблица 1 – Расчет суммы недополученной выгоды в Республике Беларусь от нетрудоспособности у потерпевших на производстве

Год	Число человеко-дней нетрудоспособности у потерпевших на производстве		ВВП в текущих ценах, млрд. руб.	Численность трудоспособного населения в стране	Производительность труда на 1 работника		Сумма недополученной выгоды	
	Всего, тыс. человеко-дней	На 1 потерпевшего, дней			В год, тыс. руб.	В день, тыс. руб.	Тыс. руб.	В % от ВВП
2000	277	33,7	91341	4 539 600,0	20120,9	55,1	15269,9	0,000017
2001	224,5	31,1	17173	4 523 900,0	3796,1	10,4	2334,8	0,000014
2002	187,1	31,2	26138	4 506 400,0	5800,2	15,9	2973,2	0,000011
2003	192	34	36565	4 487 600,0	8148,0	22,3	4286,1	0,000012
2004	178,2	32,5	49992	4 437 600,0	11265,5	30,9	5500,1	0,000011
2005	155,9	34,4	65067	4 490 600,0	14489,6	39,7	6188,8	0,000010
2006	134,6	34,2	79267	4 534 400,0	17481,3	47,9	6446,5	0,000008
2007	120,6	34	97165	4 566 900,0	21275,9	58,3	7029,8	0,000007
2008	108,7	36,2	129791	4 654 200,0	27886,9	76,4	8304,9	0,000006
2009	101,9	36,5	137442	4 686 100,0	29329,7	80,4	8188,2	0,000006
2010	100,8	38,6	164476	4 705 100,0	34957,0	95,8	9653,9	0,000006
2011	94,6	40,3	297158	4 686 000,0	63414,0	173,7	16435,5	0,000006

Источник: собственная разработка на основе [1,2]

Согласно проведенным расчетам можно говорить о том, что за 10 лет эта сумма возросла практически в 6 раз. Предполагаем, что причиной является увеличение доли частных предприятий, где менее развита система социальной защиты. Можно выделить 4 основные отрасли, где высок риск получить травму – сельское хозяйство, промышленность, строительство, транспорт и связь. Наибольший удельный вес пострадавших приходится на промышленность.

Для расчета компенсаций при смертельном случае нами предложена следующая система отражения стоимости человеческой жизни – это функциональная зависимость с учетом минимальной компенсации, не зависящей от страны проживания, в системе различных факторов с применением корректирующих коэффициентов значимости конкретного фактора:

$$Y = (A \infty V_t) k_1 + (B \infty V_n) k_2 + C \infty k_3 + D,$$

где: Y – монетарная стоимость человеческой жизни;

A – производительность труда;

V_t – трудоспособный возраст (возраст ухода на пенсию – средний возраст начала трудовой деятельности);

B – размер прожиточного минимума;

V_n – нетрудоспособный возраст (средняя продолжительность жизни в стране – возраст ухода на пенсию + средний возраст начала трудовой деятельности);

C – покупательная способность;

D – минимальная сумма компенсации, которая должна быть гарантирована семье погибшего, установленная ООН для всех государств;

K_1, K_2, K_3 – коэффициенты значимости конкретного фактора.

Эффективность данной методики обусловлена тем, что даже при низком уровне жизни в стране, Организацией Объединенных Наций в перспективе будет установлен минимальный уровень компенсации семьям пострадавших или человеку, потерявшему здоровье.

Важно анализировать проблему сокрытия несчастных случаев на производстве. Существующая статистика в Республике Беларусь, как и в других странах, искажается на величину несчастных случаев, скрывааемых работодателями в силу различных причин. За внешне относительно благополучными данными может стоять сокрытие несчастных случаев с легким исходом. Это ведет к снижению объемов и эффективности профилактической работы.

Сокрытие страхового случая – действия в случае неуведомления или несвоевременного уведомления соответствующих органов либо невнесения сведений о несчастном случае в журнал регистрации несчастных случаев на производстве. Сокрытие страхователем наступления страхового

случая при обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний влечет наложение штрафа в размере от 2 до 10 базовых величин, на индивидуального предпринимателя – от 10 до 50 базовых величин, а на юридическое лицо – от 50 до 100 базовых величин.

К сокрытым страховым случаям относятся также случаи, когда наниматель не принял меры к обеспечению своевременного расследования и не издал приказ о создании комиссии по расследованию.

Как показывает практика, имеют место факты сокрытия со стороны нанимателей, большинство из которых раскрывается. В основном это случаи, повлекшие смертельный исход. Намного меньше выявляется фактов сокрытия производственных травм и увечий.

Порой работники сами *из-за незнания или нежелания портить отношения с работодателем* помогают создавать условия, при которых несчастные случаи на производстве не учитываются. И лишь в случаях, когда требуется дорогостоящее лечение, пострадавшие обычно признаются, что получили травму на производстве. Работник впоследствии может отстоять свои права, но требовать положенные ему по закону выплаты он может только на основании Акта о несчастном случае на производстве (форма Н-1).

Стоит также отметить, что при банкротстве (ликвидации) предприятия требования работников, перед которыми наниматель несет ответственность за причинение вреда их жизни или здоровью, удовлетворяются в первую очередь.

Считаем, что на каждом предприятии, у которого за отчетный период имели место несчастные случаи на производстве, должна быть рассчитана сумма Деликта.

Деликт представляет собой обязательство предприятия перед работником или другим предприятием, возникшее в связи с нанесением последним вреда в результате нарушения трудового договора по обеспечению безопасных условий труда, а также при нарушении экологических норм.

В настоящее время на предприятиях, где выявляются несчастные случаи, не применяется расчет суммы Деликта. Следует отметить, что понятие «Деликт» не встречается ни в международных стандартах финансовой отчетности (IFRS), ни в международных стандартах аудита (ISA), ни в общепринятых принципах бухгалтерского учёта (GAAP), т.к. его применение негативно отражается на финансовом состоянии предприятия.

Предлагаем обязать предприятия проводить расчет сумм Деликта, в которых будут отражены обязательства перед работниками, возникшие в связи с нанесением ему вреда. Для учета Деликта предлагаем применять забалансовый счет «Задолженность по Деликту», который может иметь *информативный характер*.

Считаем, что в перспективе на предприятиях с рискованными условиями труда целесообразно создавать резерв на выплату компенсаций пострадавшим. *При расчете величины создаваемого резерва необходимо* учитывать риск получения травм в разрезе каждой отрасли (сельское хозяйство, промышленность, строительство, транспорт и связь и др.), а также использовать статистические данные Республики Беларусь по данной проблеме.

На основании используемых статистических данных с учетом весовых коэффициентов на конкретном предприятии расчетная сумма Деликта должна быть *не ниже минимального размера компенсации*, установленного для данной страны Организацией Объединенных Наций.

Расчет суммы Деликта и ее отражение в бухгалтерском учете позволит:

- выполнять обязательства предприятий перед работниками;
- учитывать реальную задолженность предприятия при заключении контрактов;
- определять уровень котировки акций данных предприятий.

Таким образом, в настоящем исследовании были рассмотрены следующие вопросы:

1. Проблема анализа потерь субъектов хозяйствования и государства в целом в связи с производственным травматизмом и производственными заболеваниями;
2. Проблема анализа недополученной выгоды в Республике Беларусь от нетрудоспособности у потерпевших на производстве;
3. Проблема сокрытия несчастных случаев на производстве и возможные причины сокрытия;
4. Предложение отражения стоимости человеческой жизни – функциональная зависимость с учетом минимальной компенсации, не зависящей от страны проживания (коэффициент D) в системе различных факторов с применением корректирующих коэффициентов значимости конкретного фактора;
5. Предложение совершенствования бухгалтерского отражения потерь от производственных травм и профессиональных заболеваний на уровне предприятия путем расчета суммы деликта и применения забалансового счета «Задолженность по Деликту», а также создания в перспективе на предприятиях с рискованными условиями труда резерва на выплату компенсаций пострадавшим.

Список цитированных источников

1. Труд и занятость в Республике Беларусь: Статистический сборник / Председатель редакционной коллегии Е.И.Кухаревич. – Минск, 2012.
2. Валовой внутренний продукт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/gross.php>. – Дата доступа: 11.03.2013.
3. Кодекс РБ об административных правонарушениях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.kulichki.net/vip/koaprb/>. – Дата доступа: 16.10.2013.