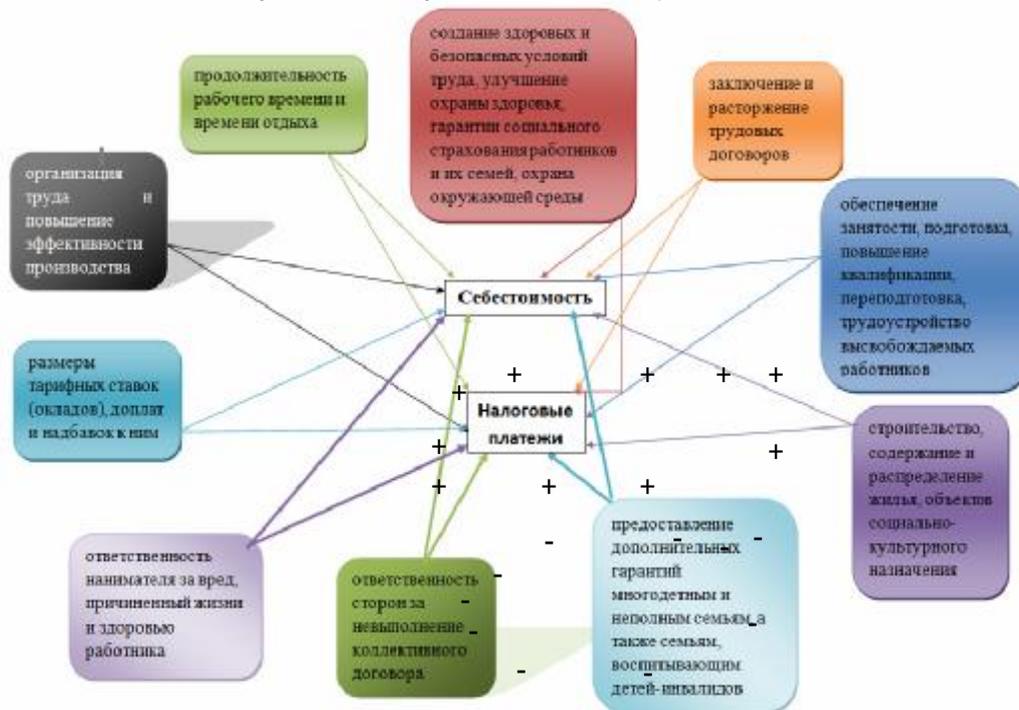


Сбор на развитие территорий	11,4	-3,42	7,98
Сумма прибыли, остающейся в распоряжении нанимателя	368,6	-110,58	258,02

Чтобы наглядно отобразить влияние некоторых пунктов коллективного договора на налоговые отчисления предприятия, мы построили таблицу – схему, на которой видно, затраты по каким пунктам включаются в себестоимость и уменьшают суммы налогов из прибыли.



Итак, наши предложения:

- разработка на предприятиях и в организациях всех форм собственности локального нормативного документа по реализации социального паспорта по предложенной структуре;
- оценка социального аспекта предприятия на основе разработанной модели социального развития;
- исполнение элементов коллективного договора для реализации оптимизационных налоговых мероприятий на предприятиях и в организациях.

В ходе работы достигнуты следующие результаты:

- разработан социальный паспорт на основе социальной ответственности бизнеса;
- предложена методика расчета рейтинговой оценки социального уровня;
- определена шкала оценки уровня социального развития предприятия,
- разработана модель по определению уровня социального развития предприятия,
- произведена оценка влияния элементов коллективного договора на налоговые платежи предприятия.

УДК 657

Маметвельева В.А.

Научный руководитель: доцент Сенокосова О.В.

УО «Брестский государственный технический университет», г. Брест, РБ

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Актуальность. В настоящее время, в век ускоренного научно-технического прогресса, сфера экологического учета Республики Беларусь требует особого внимания. Проблемы экологии сегодня достигают своего пика, что не может не оказывать негативного влияния на экономику нашего государства.

Экологический кризис есть, по существу, результат традиционной экономической политики. Непосредственной причиной экологического кризиса во многом явилась погоня за узко понимаемой прибылью, когда себестоимость продукции уменьшается за счет загрязнения среды. Плата за пользование ресурсами и загрязнение окружающей среды по сравнению с ущербом, наносимым при этом экосистеме, незначительна. В результате предприятие получает ничем не облагаемую и ничем не обоснованную прибыль, что искажает финансовый результат его деятельности и обогащает собственников предприятия.

Цель исследования. Целью данного исследования является разработка методики бухгалтерского учета экологических активов и пассивов предприятия, позволяющей совершенствовать порядок оценки стоимости предприятия.

Задачи. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- обеспечить отражение в бухгалтерском учете экологических активов и пассивов;
- усовершенствовать методику оценки стоимости предприятия и отражения в учете финансового результата от его реализации;
- усовершенствовать методику исчисления экологического налога.

Одной из проблем, с которой столкнулся экологический учет Республики Беларусь, является отсутствие данных об активах сферы природопользования и охраны окружающей среды в существующей системе учета. Для отражения реального финансового состояния предприятия, связанного с важнейшими экологическими аспектами, необходимо рассмотреть вопрос формирования первоначальной стоимости экологических активов и нематериальных активов по приобретению прав пользования природными ресурсами в бухгалтерском учете.

С этой целью считаем необходимым открыть дополнительные субсчета:

- к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» 08-10 «Вложения во внеоборотные активы капитального природоохранного характера» и 08-11 «Приобретение прав пользования природными ресурсами».

Для предприятий, чья деятельность напрямую связана с использованием месторождений природных ископаемых, особую ценность представляют данные о запасах природных ресурсов в используемом источнике, так как они позволяют планировать деятельность предприятия в будущем. С момента начала использования запасов месторождения в производственной деятельности предприятия считаем целесообразным перевести его в состав основных средств. Данные операции предлагаем отражать на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 1 – Порядок отражения в бухгалтерском учете данных о запасах природных ресурсов в используемом источнике [собственная разработка]

<i>Д-т счета</i>	<i>К-т счета</i>	<i>Содержание хозяйственной операции</i>
08/10	98	<i>Отражение в бухгалтерском учете запасов полезных ископаемых по оценочной стоимости</i>
01	08/10	<i>Перевод месторождения полезных ископаемых в состав основных средств</i>
98	02	<i>Отражение процесса истощения (выработки) месторождения полезных ископаемых</i>

- к счету 10 «Материалы» – 10/АПр. «Активы сферы природопользования и охраны окружающей среды» - для учета биологических активов и отходов производства;

- к счету 20 «Основное производство» - 20/ЗП «Затраты природоохранного назначения».

Отдельной проблемой экологического учета РБ является отражение в бухгалтерском учете опасных отходов производства, а также обязательств по их захоронению, утилизации и восстановлению загрязненных территорий. Данная информация должна отражаться в бухгалтерском учете, так как она позволяет заранее предвидеть экологическое банкротство предприятия.

Считаем необходимым отражать в бухгалтерском учете данные экологические обязательства на отдельном дополнительном счете, например, 61 «Расчеты по экологическим обязательствам». При этом опасные отходы производства, требующие захоронения, необходимо ставить на учет по стоимости затрат на их обезвреживание и утилизацию.

Д-т 10/АПр «Активы сферы природопользования и охраны окружающей среды» – К-т 61 «Расчеты по экологическим обязательствам».

Расходы на восстановление загрязненных территорий считаем целесообразным отражать через расходы будущих периодов следующей записью:

Д-т 97 «Расходы будущих периодов» - К-т 61 «Расчеты по экологическим обязательствам».

При совершении данных расходов на их фактическую сумму счет 97 должен закрываться на счета учета экологических затрат: 20/ЗП, 23/ЗП, 44/ЗП.

Обязательства организации по возмещению вреда окружающей среде и созданию экологических активов являются экологическими пассивами.

Одним из основных видов экологических пассивов предприятия являются обязательства по уплате экологического налога, который является одним из наиболее важных инструментов государственного регулирования эколого-экономического развития в условиях рыночной экономики.

Отдельной проблемой в области исчисления экологического налога в РБ - сложность и трудоемкость расчета. Зачастую суммы налога очень малы и не оправдывают времени, потраченного на их расчет. Удельный вес данного налога в составе доходов консолидированного бюджета РБ также незначителен, что подтверждает следующая таблица.

Таблица 2 – Анализ удельного веса экологических платежей в составе доходов (в фактически действовавших ценах, миллиардов рублей) [6,с.322]

Статьи консолидированного бюджета	2005 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Доходы	30825	48049	65663	83453
Экологический налог	112	560	479	512
Удельный вес экологического налога, %	0,363341	1,165477	0,729482	0,613519

Для решения данной проблемы необходимо усовершенствовать налоговый механизм в сфере природопользования.

Для упрощения расчета экологического налога считаем целесообразным производить расчет экологических платежей в процентах от фактической себестоимости произведенной продукции, (работ, услуг).

При этом процент отчислений должен зависеть от вида деятельности предприятия и устанавливаться предприятию уполномоченными на основании проведенного экологического мониторинга деятельности.

Расчет суммы экологического налога можно представить следующей формулой

$$\text{Экологический налог} = \text{Факт. себестоимость} * \text{ставку налога} - 2 * \text{льготы} \quad (1)$$

С целью стимулирования предприятий проводить природоохранные мероприятия, считаем целесообразным предоставлять льготу по экологическому налогу в двойном размере на каждый рубль средств, израсходованных на осуществление данных мероприятий.

Образующийся в результате денежный фонд целесообразно будет централизованно направлять на проведение природоохранных мероприятий от имени государства.

Таким образом, предлагаемая методика позволит упростить порядок исчисления экологического налога, даст возможность более адекватно оценить ущерб, причиняемый предприятием в ходе своей деятельности окружающей среде.

Отражение в бухгалтерском учете экологических активов и пассивов будет способствовать отражению финансового состояния предприятия в реальном виде, а также позволит точнее определить стоимость бизнеса.

После отражения экологических активов и пассивов в учете бухгалтерский баланс можно представить в следующей форме:

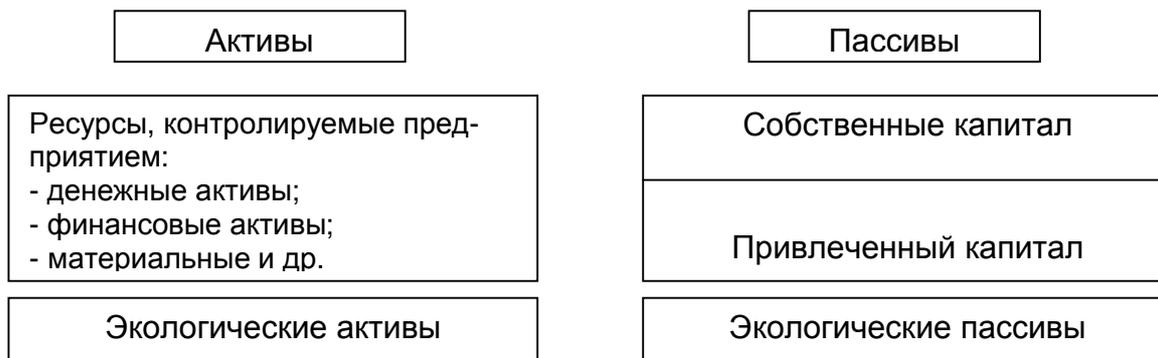


Рисунок 1 – Бухгалтерский баланс, скорректированный с учетом экологических активов и пассивов [собственная разработка]

В экономической литературе различают три метода определения стоимости предприятия (бизнеса): **затратный, сравнительный и доходный** [4]. Каждый из трех названных подходов предполагает использование в работе присущих ему методов.

В связи с тем, что предприятие в РБ может быть реализовано только как имущественный комплекс, в практике чаще всего используется затратный подход в оценке стоимости предприятия.

Данный подход представлен двумя основными методами:

- **метод ликвидационной стоимости** (на основе последнего балансового отчета);
- **метод стоимости чистых активов**

$$ЧА = А - П, \quad (2)$$

где ЧА – стоимость чистых активов;

А – стоимость активов, принимаемых к расчету;

П – стоимость пассивов, принимаемых к расчету.

Однако данный подход не учитывает экологическую составляющую деятельности предприятия, что приводит к искаженным данным о реальной стоимости предприятия. Предлагаем определять стоимость предприятия затратным методом с учетом экологических факторов по следующей формуле:

$$ЧА = А_э - П_э, \quad (3)$$

где ЧА – стоимость чистых активов;

А_э – стоимость активов, принимаемых к расчету, скорректированная с учетом экологических факторов;

П_э – стоимость пассивов, принимаемых к расчету, скорректированная с учетом экологических факторов.

$$A_3 = \text{Внеоборотные активы} + \text{Оборотные активы} + \text{Экологические активы} \quad (4)$$

$$П_3 = \text{Экономические обязательства (займы, ссуды)} + \text{Экологические обязательства} \quad (5)$$

При этом отдельные виды экологических активов необходимо вычитать из стоимости активов, принимаемых к расчету, например, стоимость опасных отходов. Пассивы, принимаемые к расчету, должны быть скорректированы в сторону увеличения с учетом экологических обязательств.

Данные предложения позволят точнее оценить стоимость действующего предприятия, а также принять правильные управленческие решения на стадии санации, ликвидации или покупки бизнеса.

Для определения финансового результата от продажи предприятия предлагаем использовать отдельный специальный сопоставляющий счет 93 «Продажа предприятия».

Д-т	счет 93 «Продажа предприятия»	К-т
1. Балансовая (остаточная) стоимость выбывающего имущества (включая экологические активы)		1. Продажная стоимость имущества
2. Передаваемая дебиторская задолженность		2. Передаваемая покупателю кредиторская задолженность (включая экологические пассивы)
3. Налоги из выручки от реализации		
Прибыль от реализации (положительный гудвилл)		Убыток от реализации (отрицательный гуд-илл)

Рисунок 2 – Определение в бухгалтерском учете финансового результата от реализации предприятия [собственная разработка]

Проведенное исследование позволило сделать следующие выводы:

- отражение в бухгалтерском учете экологических активов и пассивов возможно с помощью введения дополнительных бухгалтерских счетов и субсчетов;
- для определения реальной стоимости предприятия затратным методом необходимо учитывать экологические факторы, влияющие на его оценку;
- финансовый результат от реализации предприятия в учете целесообразно отражать на отдельном счете 93 «Продажа предприятия»;
- для эффективного исчисления экологического налога необходимо учитывать масштаб и вид деятельности предприятия.

Список цитированных источников

1. Кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 N 218-3 (ред. от 28.12.2009) «Гражданский кодекс Республики Беларусь» (с изм. и доп., вступивший в силу с 15.07.2010). – П.1. – С. 132
2. Письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь 23 июля 2010 г. N 2-2-13/872 «Об актуальных вопросах исчисления экологического налога».
3. Инструкция о порядке расчета чистых активов (в ред. постановления Министерства финансов от 11.01.2010 N 2)
4. Оценка стоимости бизнеса. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.dist-cons.ru/modules/BusValue/section7.html> – Дата доступа 01.09.2010
5. Совершенствование механизма налогового регулирования экологической деятельности промышленных предприятий. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://vipdisser.com/ekonomika-prigodopolizovaniya/work_58345.htm – Дата доступа 08.04.2010
6. Зиновский, В.И. Статистический ежегодник / В.И. Зиновский, И.А. Костевич, Е.М. Михно [и др.] – Минск, 2009. – 599 с.

УДК 657

Иванютенко Е.Л.

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

УО «Брестский государственный технический университет», г. Брест, РБ

АУДИТ: ЧЕРНО-БЕЛАЯ МАГИЯ

Аудит (англ. audit) - предпринимательская деятельность по осуществлению независимых экспертных проверок бухгалтерской отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

В Республике Беларусь критерием качества аудита считают сумму штрафов и пеней, начисленных налоговыми и иными органами, осуществляющими проверки налогового законодательства за период проведения аудита. Однако возможность возникновения ошибок предусмотрена стандартами аудиторской деятельности по причине наличия таких специфических понятий, как аудиторские риски, существенность, выборочная проверка. Аудиторскую организацию нельзя обвинить в нанесении ущерба, если санкции начислены за искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности в размерах меньших, чем уровень существенности. В то же время Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2010 г. № 33 установлены новые меры ответственности аудиторских организаций по оказываемым ими аудиторским услугам. Так, теперь аудитор:

возмещает убытки, причиненные заказчику в результате указания неверной информации либо отсутствия необходимой заказчику информации в итоговых документах аудита, в соответствии с законодательством (в случае проведения аудита);