

УДК 336.1

Корейша Е.Б.

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

УО «Полоцкий государственный университет» г. Новополоцк

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ НА ФАКТОРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ЭКОНОМИКИ

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий, независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с республиканскими и местными бюджетами, банками, а также вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется доход и прибыль предприятия.

Одним из наиболее эффективных инструментов налоговой политики, позволяющий субъектам хозяйствования снизить налоговую нагрузку, является упрощенная система налогообложения (далее УСН).

Усовершенствованный порядок применения УСН был введен с 1 июля 2007 года в соответствии с Указом Президента от 9 марта 2007 года №119. В целях создания благоприятных условий для осуществления предпринимательской деятельности был создан Указ №1 от 3 января 2009 г. «О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Республики Беларусь от 9 марта 2007 г. №119». Следует сравнить положения данных нормативно-правовых актов (табл. 1).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика основных положений по применению упрощенной системы налогообложения субъектами хозяйствования Республики Беларусь в разрезе 1998 – 2009 гг.

Критерий для сравнения	Закон Республики Беларусь «Об упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства» 1998 г.	Указ Президента Республики Беларусь от 9 марта 2007 года №119	Указ Президента Республики Беларусь №1 от 3 января 2009 г. «О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Республики Беларусь №119»
Ограничения по среднемесячной численности работников	до 15 человек	до 15 человек	до 15 человек
		15 – 100 человек	до 100 человек
		до пяти человек	до пяти человек
Ограничения по сумме выручки от реализации товаров за отчетный год	до 5000 базовых величин	не превышает 600 млн. руб.	не превышает 1 млрд. руб.
		не превышает 2 млрд. руб.	не превышает 3,5 млрд. руб.
		не превышает 600 млн. руб.	не превышает 1 млрд. руб.
Объект налогообложения	валовая выручка	валовая выручка	валовая выручка
		валовая выручка	валовая выручка
		валовой доход	валовой доход
Ставка налога	10%	10% или 8% + НДС	8% или 6% + НДС
		8% + НДС	6% + НДС
		20%	15%

Источник: [1; 2]

При решении вопроса о целесообразности перехода на УСН следует руководствоваться соображениями налоговой выгоды. Такой переход целесообразен, если налоговая нагрузка на организацию снижается. Для оценки эффективности перехода на УСН необходимо сравнить налоговую нагрузку при использовании каждой из возможных для применения форм упрощенной системы налогообложения.

Для расчета абсолютных показателей налоговой нагрузки выведем функции налоговых расходов, используя показатели: валовая выручка (ВВ), покупная стоимость (ПС), валовой доход (ВД), ставка налога на добавленную стоимость, исчисленная по оборотам по реализации (R_1) и ставка НДС, уплаченного поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг (R_2).

Известно, что $ВВ=ВД+ПС$. Для наглядности составим таблицу (2).

Таблица 2 – Функции налоговых расходов при альтернативных вариантах УСН

Ставка налога, %	Функция налоговых расходов, руб.
8	$f_1 = 0,08 \times ВД + 0,08 \times ПС$
6	$f_2 = 0,06 \times (ПС + ВД - \frac{R_1}{100 + R} (ВД + ПС)) + \frac{R_1}{100 + R} \times (ВД + ПС) - \frac{R_2}{100} ПС$
15	$f_3 = 0,15 \times ВД$

Источник: собственная разработка

Суть вышеизложенного материала заключается в разработке своего рода алгоритма по определению оптимальной системы налогообложения деятельности предприятия. Получившийся алгоритм позволит выявить оптимальный вариант налогообложения путем предоставления в формулы конкретных значений, имеющих место в конкретной организации.

Имеем следующую последовательность, в которой необходимо определить неравенства вместо знака ?:

$$0,15 \times ВД ? 0,06 \times (ПС + ВД - \frac{R}{100 + R} (ВД + ПС)) + \frac{R(100ВД - R \times ПС)}{100(100 + R)} ? 0,08 \times ВД + 0,08 \times ПС, \quad (1)$$

где R – применяемая ставка НДС.

Данный алгоритм позволит выявить оптимальный вариант налогообложения путем предоставления в формулы конкретных значений, имеющих место в конкретной организации. Тем самым каждое предприятие сможет снизить налоговое бремя и повысить эффективность деятельности. На основе проведенных расчетов можно сделать вывод, что наиболее приемлемым для торговых организаций является применение УСН со ставкой 15% от валового дохода.

Имеет значение выяснить, насколько субъекты хозяйствования смогли воспользоваться льготой государства и повысить эффективность своей деятельности за счет высвободившихся ресурсов.

Для этого следует провести анализ влияния УСН на следующие показатели экономической деятельности некоторых субъектов хозяйствования торговли (таблица 3) в разрезе 2008 и 2009 годов, при применении которых возможно рассчитать налоговую нагрузку на организации, а также другие показатели эффективности экономической деятельности данных субъектов.

Таблица 3 – Показатели экономической деятельности торговых организаций г. Новополюцка за первое полугодие 2008-2009 гг.

№	Товарооборот, млн. руб.		Валовой доход, млн. руб.		Подходный налог, млн. руб.		Средняя численность работников, чел.	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009
1	118,2	463,6	26,5	104,5	0,6	1,4	3	3
2	533,6	69,9	123,1	26,7	0,7	0,6	5	1
3	181,1	220,1	54,0	40,9	1,4	1,1	5	4
4	77	37,6	32,3	30,4	0,4	0,2	3	4
5	160,8	227,0	41,1	56,1	3,1	5,1	5	4
6	233,0	181,2	71,4	46,0	0,5	0,1	5	4
7	222,4	318,8	45,1	48,8	0,6	2,9	5	5
8	61,6	69,0	13,4	12,2	0,1	0,8	3	2
9	44,4	143,7	16,9	49,1	0,4	0,4	4	4
10	196,1	177,4	20,8	19,9	0,8	0,6	4	5

Источник: [Инспекция МНС РБ г. Новополюцка]

Рассчитанные показатели сведем в следующую таблицу:

Таблица 4 – Показатели эффективности экономической деятельности организаций торговли г. Новополюцка

№	Налоговая нагрузка, %		Темп прироста товарооборота, %	Темп прироста заработной платы, %	Темп прироста отчислений в ФСЗН, %
	2008	2009			
1	4,5	3,4	2,9	1,4	1,3
2	4,6	5,7	-0,9	3,2	3
3	6	2,8	0,2	0,26	0,2
4	8	5,3	-0,5	1,13	0,89
5	5	3,7	0,4	0,76	0,75
6	6	3,8	-0,2	0,75	0,58
7	4	2,3	0,4	3,8	3,5
8	4,4	2,6	0,12	12,3	12,5
9	7,7	5,1	2,24	1,1	1
10	2	1,7	-0,1	0,14	0,08

Источник: собственная разработка

Проанализировав структуру и динамику основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, можно сделать следующие выводы:

- Существенно снижен уровень налоговой нагрузки субъектов хозяйствования, занимающихся розничной торговлей или оказывающих услуги общественного питания.

- Значительно возросла средняя заработная плата одного работника. Однако возможно предположить, что столь значительный рост заработной платы не связан с понижением ставки налога при УСН. Следует рассмотреть влияние на рост величины заработной платы и других факторов, таких как:

- a) отмена прогрессивной шкалы подоходного налогообложения и установление единой (линейной) ставки 12%;

- b) увеличение уровня бюджета прожиточного минимума и др.

- Увеличение заработной платы повлекло рост суммы отчислений в ФСЗН. Это положительно повлияло на формирование ФСЗН, так как даже при снижении ставки налога с 35% до 34% сумма поступивших денежных средств не уменьшилась, а напротив, существенно возросла. Следует отметить, что ФСЗН является гарантом социальной защищенности граждан, т.к. аккумулирует средства, предназначенные впоследствии на выплаты пенсий, пособий по временной нетрудоспособности и других социальных пособий.

- Не наблюдается значительного прироста товарооборота и валового дохода субъектов хозяйствования, хотя снижение налоговой нагрузки могло позволить наращивание объемов реализации продукции или оказания услуг общественного питания, за счет высвободившихся от налогового бремени денежных средств.

Это свидетельствует о том, что хозяйствующие субъекты торгового сектора экономики не смогли эффективно реализовать полученное преимущество в виде понижения ставки налога при УСН до 15%. Не произошло и расширение деятельности, о чем свидетельствует снижение средней численности работников организаций и переход некоторых субъектов хозяйствования на применение УСН по ставке 8% без уплаты НДС из-за смены вида деятельности.

Таким образом, можно сказать, что государство проводит постепенную либерализацию экономики. Однако в условиях финансового кризиса субъекты хозяйствования не смогли в полной мере воспользоваться всеми преимуществами, предоставленными законодательством. Вследствие этого, значительное снижение ставки налога при УСН, и, как следствие, налоговой нагрузки, не повлекло значительного увеличения самого главного показателя эффективности экономической деятельности предприятия – валовой выручки. Поэтому стоит задуматься о рациональности применения таких низких ставок при УСН в сложившихся условиях.

Литература

1. Указ Президента Республики Беларусь от 09.03.2007 года №119 [Электронный источник] – Режим доступа: <http://www.ncpi.gov.by/> – Дата доступа: 01.09.2008 г.

2. Указ Президента Республики Беларусь от 03.01.2009 года №1 [Электронный источник] – Режим доступа: <http://www.ncpi.gov.by/> – Дата доступа: 03.03.2009 г.

УДК 330.34

Нехведович В.Ф.

Научный руководитель: старший преподаватель Янович П.А.

УО «Белорусский национальный технический университет» г. Минск

ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ЦЕНТРЫ КАК АППАРАТ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТНОГО МЕХАНИЗМА

В современных условиях одним из важнейших направлений развития экономики страны является развитие транспортной логистики. Как правило, правильно построенные логистические центры поставок сокращают транспортные затраты, которые отражаются на цене товаров. Особенно это важно для повышения спроса на продукцию, экспортируемую из республики. Сегодня логистика становится наиболее эффективным инструментом управления хозяйствующими субъектами и бизнесом. Она позволяет снизить стоимость перевозок и ускорить оборачиваемость финансовых ресурсов.

Логистика предполагает экспедирование, контроль и управление транспортными потоками, складирование и другие материальные и нематериальные операции, а также передачу, хранение и обработку соответствующей информации. Ее главный принцип - доставить груз вовремя и с оптимальными финансовыми материальными и пространственно-временными затратами. Логистика позволяет экономить до 15-20% издержек, связанных с производством и доставкой товаров потребителю.