

ленность (с учетом совместителей) включаются также и лица, не состоящие в штате организации (работающие по договорам подряда, другим договорам гражданско-правового характера).

Сумма налога, остающаяся в распоряжении организаций в связи с льготным налогово-обложением, предусмотренным этим пунктом, используется только на производственное и социальное развитие. При несоблюдении данных условий сумма налога, предоставленная им в виде льготы, изымается в бюджет.

Льготный порядок налогообложения прибыли организаций, предусмотренный пунктом 5 настоящей статьи, не распространяется на прибыль, полученную от торговой, торгово-закупочной и посреднической деятельности.

Таким образом, я предлагаю один из множества способов использования налоговых льгот, предоставляемых государством. Этот путь легче всего принять предприятиям малого и среднего бизнеса, так как среднесписочная численность работников на таких предприятиях не велика, и не представляет особой сложности обеспечить себя необходимым количеством работников-инвалидов.

#### Литература

1. Лешко В. Н. Журнал «Планово-экономический отдел» № 1. 2007 г.
2. Шарендо Е. В. Журнал «Планово-экономический отдел» № 5. 2007 г.
3. Щедренко Т. Тот, кто вне конкуренции. Советская Беларусь 2003, 25 марта
4. Закон о налоге на прибыль
5. Информационный сайт Министерства экономики.

УДК 330.142.211.4

*Климович А.С.*

*Научный руководитель: магистр экономики, доцент Оперовец Т.В.*

#### ПРОБЛЕМЫ ВЫБОРА МЕТОДА ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Тема переоценки, на мой взгляд, является очень актуальной на сегодняшний день, так как она занимает большое значение в управлении основными фондами, определении их эффективности и объемов и источников воспроизводства. Переоценка отражает направленность политики государства в области инвестиционной деятельности, а ее результаты влияют на формирование показателей бухгалтерской отчетности, показатель себестоимости продукции, на формирование налогооблагаемой базы.

Согласно Указу Президента Республики Беларусь основанием для принятия решения о переоценке является достижение индекса цен ППТН величины 103% и более.[1] Так как снижение индекса до 103% произойдет не очень скоро, то можно говорить об «обязательной ежегодной» переоценке в ближайшее время. Также в настоящее время наблюдается несоответствие коэффициентов переоценки и отклонение их в большую сторону от таких индексов цен, как индексов потребительских цен, цен производителей промышленной продукции и цен производителей промышленной продукции производственно-технического назначения. Это говорит о том, что предприятие, производя переоценку только индексным методом, завышает стоимость своих основных средств.

Не стоит забывать, что при переоценке можно использовать также метод прямой оценки, который наиболее точно позволяет определить реальную стоимость основных средств, а также устранить имеющиеся недоработки в результате проведения предыдущих переоценок. Но в применении этого метода законодательством установлены некоторые ограничения. Так, метод прямой оценки нельзя применить в следующих случаях:

- не завершенных строительством объектов;

- зданий, сооружений и передаточных устройств, оборудования несерийного производства, инструмента, инвентаря и принадлежностей, рабочего скота и животных основного стада, многолетних насаждений;

- основных средств, принятых организацией на бухгалтерский учет за период, прошедший с даты предыдущей переоценки;

- полностью амортизированных основных средств;

- основных средств, амортизация которых завершается в году, следующем за отчетным;

- основных средств, по которым на дату предыдущей переоценки был применен метод прямой оценки или пересчета валютной стоимости;

- основных средств, коэффициент изменения стоимости которых на 1 января года, следующего за отчетным, составляет менее 1,05;

- основных средств некоммерческих организаций.

Рассмотрим эффективность применения метода прямой оценки на примере.

Предприятие в 2004 году приобрело копировальный аппарат Canon IR 2016j со сроком полезного использования 5 лет. В таблице 1 показана восстановительная стоимость копира по результатам переоценки и стоимость по прайс-листам. Мы видим, что стоимость основного средства с учетом применения коэффициентов переоценки на 16,34% выше его реальной стоимости. Применение метода прямой оценки позволило бы устранить недоработки предыдущих переоценок.

Таблица 1 Стоимость основного средства по результатам переоценки и по данным прайс-листов.

Год	Первоначальная стоимость	Коэффициент переоценки	Восстановительная стоимость	Стоимость согласно прайс-листу
01.01.2004	1 924 728	1,0000	1 924 728	1 924 728
01.01.2005	1 924 728	1,1226	2 160 700	2 090 326
01.01.2006	2 160 700		2 160 700	2 282 793
01.01.2007	2 160 700	1,3286	2 870 706	2 446 130
01.01.2008	2 870 706	1,0566	3 033 187	2 606 120

Проанализируем переоценку копировального аппарата только с использованием индексного метода и с использованием в 2007 году прямого метода переоценки. Посмотрим, как отразится переоценка на финансовых результатах и налоговых выплатах.

Для этого был произведен помесячный расчет амортизационных отчислений, налога на прибыль и экономии налога на недвижимость в течение всего срока полезного использования. А так как предприятие для эффективности своей деятельности процесс переоценки может сочетать с амортизационной политикой, то расчеты были произведены при различных методах начисления амортизации.

Из таблицы видно, что при использовании только индексного метода переоценки во всех трех случаях начисления амортизации как сумма накопленной амортизации, так и налога на недвижимость является наибольшей по сравнению с тем, если бы использовали сочетание индексного метода и метода прямой оценки. Но здесь же проявляется наибольшая экономия налога на прибыль.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие, применяя метод прямой оценки, может не только привести стоимость основных средств к реальной их величине, но и снизить налог на недвижимость и сумму накопленной амортизации. Однако вследствие увеличения прибыли (из-за снижения амортизационных отчислений) будет увеличен налог на прибыль.

Таблица 2 Сравнительный анализ методов переоценки основного средства при различных методах начисления амортизации.

	Линейный метод		Сумма чисел лет		Метод уменьшаемого остатка	
	Применение индексного метода	Сочетание индексного метода и метода прямой оценки	Применение индексного метода	Сочетание индексного метода и метода прямой оценки	Применение индексного метода	Сочетание индексного метода и метода прямой оценки
01.01.2004	1924728	1924728	1924728	1924728	1924728	1924728
01.01.2005	2160700	2160700	2160700	2160700	2160700	2160700
01.01.2006	2160700	2160700	2160700	2160700	2160700	2160700
01.01.2007	2870706	2466130	2870706	2466130	2870706	2466130
01.01.2008	3033187	2605713	3033187	2605713	3033187	2605713
Сумма накопленной амортизации	<u>2430004</u>	<u>2263594</u>	<u>2234876</u>	<u>2152434</u>	<u>2240731</u>	<u>2150395</u>
Налог на недвижимость	<u>111637</u>	<u>108396</u>	<u>79630</u>	<u>78198</u>	<u>79488</u>	<u>77677</u>
Экономия налога на прибыль	<u>583201</u>	<u>543263</u>	<u>536370</u>	<u>516584</u>	<u>537775</u>	<u>516095</u>

Каким образом следует провести переоценку, должно принимать само предприятие, основываясь на своих стратегических целях и задачах. Не всегда использование метода прямой оценки позволяет руководителям предприятий решать сложившиеся экономические проблемы. Так, в условиях дефицита оборотного капитала многие предприятия заинтересованы в увеличении стоимости основных средств при их переоценке, поскольку амортизационные отчисления, относимые на себестоимость продукции, будут уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Да и с точки зрения кредитования, увеличения уставного фонда предприятия или внесения имущества в качестве неденежного вклада в уставный фонд другого предприятия важно, чтобы уровень стоимости основных средств был большим.

На многих предприятиях амортизационный фонд на сегодняшний момент является одним из главных источников обновления основных средств. В этом случае предприятию следует использовать линейный метод начисления амортизации и переоценивать свои основные средства с применением индексного метода переоценки. Однако увеличение амортизационного фонда после переоценки основных средств, как и его создание, является виртуальным, а не реальным источником инвестиций, а амортизационные отчисления – суммы, компенсирующие ранее произведенные расходы, а не источник для осуществления будущих расходов.

На мой взгляд, для предприятия все же выгодно применять метод прямой оценки, где мы получим большую прибыль, несмотря на то, что при индексном методе идет наибольшее накопление амортизационных отчислений. А еще лучше, если на этот объект применять метод начисления амортизации уменьшаемого остатка с использованием коэффициента равным двум. Также, переоценка, проведенная с использованием преимущественно метода прямой оценки, позволяет реально оценить стоимость основного капитала, что делает их более ликвидными. А при недостаточности собственных источников воспроизводства предприятие может воспользоваться кредитом или лизингом.

В заключение хочу сказать, что каждое предприятие в праве само для себя решать, что для него важнее – прибыль или амортизационные отчисления и уменьшение налоговой нагрузки.

### Литература

1. Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования (утв. постановлением Минэкономики, Минфина, Минстата и Минстройархитектуры РБ от 20.11.2006 № 199/139/185/34).

УДК 693.22.004.18

*Никонюк А.П.*

*Научный руководитель: ст.преподаватель Макарук О.Е.*

## ОСОБЕННОСТИ СОЗДАНИЯ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Совместные предприятия являются самой распространенной в Республике формой сотрудничества с зарубежными партнерами. В настоящее время основным законодательным актом, регулирующим привлечение иностранных инвестиций в Республику Беларусь, является «Инвестиционный Кодекс Республики Беларусь» (Закон от 22.06.2001 № 37-З, в редакции Закона от 05.08.2004 № 313-З).

Основные цели и задачи создания совместных предприятий заключаются в привлечении в страну передовых технологий организации и управления производством, иностранного капитала, в получении иностранных кредитов на льготных условиях. Формой реализации совместного предпринимательства являются совместные предприятия.

Под совместным предприятием понимается совместная хозяйственная организация, основанная на объединении (в том или ином согласованном размере) имущества участников и совместном управлении хозяйственной деятельностью созданного на предприятии. [1]

По состоянию на 1 января 2008 года в Республике Беларусь действует 5 461 предприятие с иностранными инвестициями из более чем 80 стран мира. За прошедший год данные предприятия перечислили в бюджет около 700 млрд. руб. налогов и сборов, что составляет 7,3% от общих поступлений в бюджет. Совокупный вклад иностранных инвесторов в уставные фонды таких организаций составляет около \$550 млн. Основные страны-инвесторы – Россия, Великобритания, Швейцария, Германия. Инвесторы этих стран вложили в экономику республики в 2007 году около 85% всех прямых инвестиций. Прямых инвесторов в республике привлекает промышленная сфера. Именно в эту сферу, прежде всего в химическую отрасль, а также в машиностроение и металлообработку, в 2007 году направлено более 60% всех вкладов в уставный капитал. В транспорт вложено около 10% перечислений в уставные фонды.

Совместные и иностранные компании по некоторым показателям вносят существенный вклад в развитие белорусской экономики. Они обеспечивают рабочими местами до 10% занятого населения республики и выпускают 10% ВВП страны. Совместные и иностранные организации активно осуществляют внешнеторговую деятельность, обеспечивая свыше 15% национального экспорта и около 20% республиканского импорта. Наибольшее количество предприятий с иностранными инвестициями функционирует в г. Минске, Минской и Брестской областях.

Главными признаками, выделяющими совместные предприятия из многообразия форм сотрудничества, являются:

- объединение собственности партнеров - денег предприятий, зданий и сооружений, машин и оборудование для достижения общей цели;