

Данные приведенной диаграммы свидетельствуют о значительных размерах базы налогообложения на предприятии общественного питания, причем 73% облагаемой выручки приходится на налог на услуги.

Исходя из полученных данных, можно предложить следующие способы упрощения применения данных косвенных налогов:

- Уменьшение количества платежей за счет объединения сходных или отмены мелких налогов и сборов с высокими издержками на их администрирование;
- Применение одинаковых ставок для налога с продаж и налога на услуги;
- Снижение ставок некоторых видов налогов по мере расширения базы налогообложения.

Наиболее оптимальным и действенным способом на первом этапе выступает объединение данных налогов для отрасли общественного питания. Данная мера приведет скорее всего к повышению одного из налогов, но позволит избежать сложности обложения тем или иным налогом.

Рассчитаем ставку налога после объединения, которая позволит получать такую же сумму налогов:

Сумма уплаченных налогов = 320002938 руб.

Облагаемая выручка = 3423481298 руб.

Доля налогов в выручке = 0,0935

% ставка = $(1+0,0935)/0,0935 = 11,70$

Данная ставка, как первый этап упрощения налогообложения, обеспечит объединение данных налогов в общественном питании, упростит учет. Однако сумма налогов останется прежней. Впоследствии стоит стремиться к снижению данных ставок налога.

Основной целью данных корректировок налоговой системы является достижение баланса интересов государства (по сбору налогов) и бизнеса (по возможностям экономического развития).

Высокая налоговая нагрузка – одна из причин низкой конкурентоспособности отечественной продукции. Ситуацию в реальном секторе усугубляет существование значительного числа косвенных налогов, целевых бюджетных фондов, которые в полной мере не решают задачу формирования доходной части бюджета и финансирования программ социального развития. Последовательное применение данных способов позволит повысить конкурентоспособность продукции и упростить систему налогообложения в Беларуси, которая по своей сложности применения занимает второе место в мире.

УДК 657

Бахматова Е. И.

**Научный руководитель: доцент кафедры «Экономика и право» Мелких Е. Г.
УО «Белорусский национальный технический университет» г.Минск**

АДАПТАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА К СИСТЕМЕ “ДИРЕКТ-КОСТИНГ”

Современный период трансформации белорусской экономики для любого хозяйствующего субъекта означает не только появление новых возможностей, но и усложнение системы производственных и хозяйственных связей, затруднение ориентации во внешней информации, ограничение доступа к ней, активизацию конкурентной борьбы и, как следствие, необходимость постоянного поиска новых конкурентных преимуществ. В этих условиях прогрессивные отечественные предприятия, перенимая опыт западных стран, все больше внимания уделяют процессам учета, контроля и качественной аналитической обработки внутренней информации. Построение внутренней информации таким образом, чтобы на ее основе можно было принимать своевременные и результативные управленческие решения – это основная задача системы управленческого учета. А главным помощником ей в этом выступает система бухгалтерского учета.

Одна из важнейших подсистем управленческого учета – это учет издержек производства. Следует обратить внимание на то, что информация об издержках предприятия в нашей стране наиболее регламентирована. Законодательство Республики Беларусь, “Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)”, “Закон о бухгалтерском учете и отчетности”, многочисленные постановления Министерства финансов предусматривают расчет полной себестоимости, на которой можно основывать цену реализации продукта, в соответствии с которой формируются выручка и прибыль – базы расчета прямых и косвенных налогов. Также законом определены все допустимые виды корреспонденции счетов бухгалтерского учета.

Информация об издержках и себестоимости промышленной продукции хорошо налажена в системе бухгалтерского учета, но большая её часть не востребована и не используется в полном объеме. По этой причине в центр внимания теоретиков и практиков учета выдвигаются проблемы поиска новых, нетрадиционных систем получения информации об издержках и применения новых подходов к калькулированию себестоимости.

Одним из альтернативных по отношению к традиционному отечественному подходу к калькулированию и учету себестоимости является метод учета неполной или усеченной себестоимости. Суть метода заключается в делении затрат на переменные и постоянные. В себестоимость включают только переменные затраты, которые непосредственно участвовали в процессе производства продукта. Данный метод более известен как элемент системы «директ-костинг» (Direct Costing System). В литературе очень подробно описаны инструменты анализа, применяемые в директ-костинге, организационные аспекты внедрения системы и использования ее аналитических возможностей.

Исходным пунктом внедрения системы директ-костинга является классификация издержек на постоянные и переменные. С точки зрения отечественного учета и анализа, этот этап представляется наиболее сложным и трудоемким.

Переменные затраты – затраты, абсолютная величина которых находится в прямой зависимости от объема производства продукции.

Переменные затраты на единицу продукции постоянны по отношению к объему производства.

Постоянные затраты – затраты, абсолютная величина которых не зависит от изменения объема производства продукции (это, во-первых, расходы, определяемые в основном мощностью предприятия, во-вторых – расходы управления). Постоянные затраты на единицу продукции уменьшаются (увеличиваются) при увеличении (уменьшении) объема производства продукции.

Кроме этих двух групп, существует группа затрат, которые нельзя классифицировать ни как переменные, ни как постоянные. Затраты данного типа имеют одновременно переменные и постоянные компоненты и носят название «смешанные», «полупеременные».

В экономической литературе выделяют следующие методы разделения затрат на постоянную и переменную части: экономико-математические методы (метод высшей и низшей точек; метод наименьших квадратов и др.); графический способ изучения зависимости между объемом производства и себестоимостью продукции, дополненный аналитическим расчетом величины постоянных и переменных затрат; метод экспертных оценок; аналитический метод.

Наиболее точным из всех приведенных методов является аналитический. Использование этого метода сводится к тому, что затраты, отражаемые на счетах бухгалтерского учета, в дальнейшем делятся на постоянную и переменную части и перераспределяются по конкретным счетам.

При формировании сокращенной себестоимости продукции (работ, услуг) прямые переменные расходы с кредита счетов 10, 70, 69 собираются по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». Косвенные переменные расходы предварительно накапливаются на дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», а затем ежемесячно переносятся на кредит счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства».

Условно-постоянные расходы в части общих управленческих и хозяйственных затрат отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а в части бытовых расходов – на счете 44 «Расходы на продажу».

Суммы фактической себестоимости продукции (сумма прямых и косвенных переменных затрат), законченной производством и переданной на склад, относятся со счета 20 «Основное производство» и со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» или 90 «Реализация».

Постоянные расходы, собранные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на реализацию», в конце каждого отчетного периода полностью списываются на результаты реализации продукции (работ, услуг) за данный период: по дебету счета 90 «Реализация» и кредиту счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на реализацию».

Описанный вариант, так же как и традиционная схема учета затрат на производство, может быть реализован с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». При этом записи в части учета условно-переменных расходов делаются по аналогии с описанными выше.

Необходимо обратить внимание на то, что остатки незавершенного производства и готовой продукции, т.е. запасы, оцениваются в этом случае по неполной (переменной) себестоимости.

На практике аналитический метод по популярности уступает методу наименьших квадратов, также позволяющему определить соотношение постоянной и переменной части в общих затратах, выделять переменную и постоянную часть из состава смешанных. Однако проведенные исследования показывают, что метод наименьших квадратов менее точен и достоверен.

У директ-костинга, как и любого другого метода, есть свои достоинства и недостатки. Главная задача – понять особенности системы, с тем чтобы, нивелируя ее негативные стороны, максимально эффективно использовать положительные и реализовать заложенные в ней преимущества. Безусловно, каждый руководитель, главный бухгалтер, экономист, самостоятельно принимают решение о возможности и необходимости применения системы директ-костинга. Но если такое решение уже принято, то для того, чтобы получить достоверную информацию и на ее основе проводить действительно эффективный анализ, необходимо совместить в части затрат управленческий и бухгалтерский учет.

УДК 330.147

Удод Т. Н.

Научный руководитель: старший преподаватель Жилкина А.А.

УО «Белорусский национальный технический университет» г.Минск

ТАРИФНАЯ И ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПОЛИТИКА В ЭНЕРГЕТИЧЕСКОМ СЕКТОРЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Главной целью энергетической политики Республики Беларусь является повышение эффективности использования энергии как средства для снижения затрат общества на энергоснабжение, обеспечения устойчивого развития страны, повышения конкурентоспособности производительных сил и охраны окружающей среды. Экономические взаимоотношения между электроэнергетическими системами, производителями электроэнергии и потребителями – отраслями хозяйственной системы страны, регулируются тарифами на электрическую энергию. От совершенства этих связей зависит энергетическая и экономическая безопасность государства.

Наиболее важными регуляторами, действующими в энергетическом секторе Беларуси, являются проводимая тарифная и инвестиционная политика.

Основной задачей тарифной политики является обеспечение условий поступательного развития объектов ТЭК, своевременного ввода новых и модернизации устаревших мощностей, бесперебойного обеспечения потребителей всеми видами энергоносителей, соблюдения баланса производителей и потребителей энергии. В тарифах, устанавливаемых Министерством экономики, учитываются затраты предприятия по производству и передаче электроэнергии, объем ремонтных работ оборудования и транспортировочных путей, отчисления в амортизационный фонд, а также необходимый уровень прибыли, из которой формирует инвестиционный фонд предприятий отрасли.

В настоящее время существующая политика образования тарифов не является совершенной, так как уровень тарифов не соответствует уровню затрат на производство передачу и распределение электроэнергии. Причиной этому является то, что электрическая энергия реализуется потребителям по регулируемым одно- и двухставочным тарифам, единым на территории республики и дифференцированным по группам потребителей. Одноставочные тарифы применяются для расчетов промышленными потребителями и приравненными к ним с небольшой присоединенной мощностью (до 750 кВА), что не вызывает у них заинтересованности в экономии электроэнергии и более рациональном её использовании. Также одноставочный тариф меньше, чем средний за период двухставочный. Единый тариф по всей территории Беларуси не учитывает тот факт, что цена электроэнергии возрастает при передаче её на большие расстояния в связи с увеличивающимися затратами на транспортировку. Всех потребителей электроэнергии в Республики Беларусь делят на группы: промышленные предприятия, население и промышленные предприятия, имеющие льготы. Проводимая социальная политика в Беларуси придерживается того направ-