

ций по их реализации строится проект внедрения программы реструктуризации - составляется календарный план и проект финансирования, анализируются возможные угрозы и способы их предотвращения.

Условием успешного проведения процесса реструктуризации предприятия является поддержание темпа, сохранение направления и постоянное совершенствование действий. Правильно осуществляемое руководство, доступность необходимых ресурсов, рациональная персональная политика и наличие необходимых для принятия решений компетенций у персонала предприятия обеспечат выполнение этих условий и в результате приведут к успешному завершению процесса изменений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Krasnicka T. Strategie przedsiębiorstwa. // Przegląd organizacji. - 1990. - Nr. 5. - S. 16-19.

2. Pełka B. Polityka przemysłowa, strategie i restrukturyzacja przedsiębiorstw. - Warszawa: Wydawnictwo IOPM, 1992. - 222 s.
3. Zajac E. J., Kraatz M.S. A Diametric Forces Model of Strategic Change: Assessing the Antecedents and Consequences of Restructuring in Higher Education Industry // Strategic Management Journal. - 1993. - Vol. 14. - P. 23-28.
4. Slatter S. Corporate Recovery. A Guide to Turnaround Management. - London: Penguin Books Ltd, 1984. - 269 p.
5. Mieszajkina E. Problemy reformowania przedsiębiorstw w Białorusi // Zarządzanie przedsiębiorstwem w otoczeniu rynkowym: Materiały międzynarodowej konferencji naukowej, Kazimierz Dolny, 22-24 października 1998 r. / Politechnika Lubelska, IV Wydział Nauk Technicznych Lubelskiego Towarzystwa Naukowego. - Lublin, 1998. - S. 169-172.

УДК 336.2.027

Капитанюк Д.А.

НОВЫЙ НДС: ВЫГОДА ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ИЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПРЕСС?

С 1-го января 2000 года в Республике Беларусь действует принципиально новый порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Очевидно, что данный порядок, как, впрочем, и практически любое другое новшество в финансовой сфере, вызывает ряд нареканий и недовольство со стороны субъектов хозяйствования республики. Действительно, законодателем порядок исчисления данного налога был официально введён практически без предоставления адаптационного периода для налогоплательщиков, что практически парализовало финансовую деятельность большинства предприятий в начале года. Методические указания о порядке исчисления и уплаты НДС были утверждены приказом ГНК только 13 декабря 1999 года, а опубликованы, например, в НЭГ только 12 января 2000 года. Между тем, до 20 февраля субъекты хозяйствования должны были предоставить расчёт НДС за январь месяц. Тем не менее новый порядок исчисления НДС имеет и положительный аспект: он в определённой степени приближает налоговое законодательство Республики Беларусь в части налога на добавленную стоимость к общепринятым мировым стандартам.

Хотя требуется отметить, что государственные органы власти сделали некоторые послабления в области уплаты НДС для определённых категорий плательщиков этого налога. Так, декретом Президента Республики Беларусь от 16.02.2000 г. № 7 значительная часть индивидуальных предпринимателей (при условии, что их ежемесячная выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышает 3000 минимальных заработных плат) исключена из числа плательщиков НДС. Далее, указ Президента Республики Беларусь от 22.02.2000 г. № 80 освободил плательщиков НДС от мер ответственности за нарушение налогового законодательства, связанных с неправильным исчислением и неполной уплате данного налога и связанных с ним платежей, на полгода (с 1.01.2000 по 30.06.2000). Однако требуется обратить особое внимание на дату подписания этих нормативных актов и дату их вступления в силу – 1 января 2000 года. Это «опоздание» более чем на полтора месяца по сравнению с датой вступления в силу нового налогового законодательства, касающегося НДС, в большей степени обусловило определённые волнения и протест субъектов хозяйствования республики.

В связи с вышесказанным возникает вполне закономерный вопрос: снизилась ли налоговая нагрузка на предприятия при переходе на новую систему исчисления НДС, повлек ли

этот налог дополнительные налоговые выплаты предприятий или нет? Ответу на этот вопрос и посвящена данная работа.

Допустим, что на рынке сложилась устойчивая равновесная цена Ц (фактор инфляции для простоты расчётов опустим). Согласно Методическим указаниям ГНК о порядке исчисления и уплаты НДС налог на добавленную стоимость, заложенный в эту цену ($НДС^{цен}$), составляет (в качестве примера во всей работе будем применять максимальную ставку - 20 %):

$$НДС^{цен} = Ц \times 20:120 \quad (1)$$

$НДС^{цен}$ примерно составляет 16,66 % цены, что соответствует 20-процентной ставке НДС, исчисленной от оборота, т.е. цене без учёта НДС. Для производства единицы товара потребляется материалов на сумму М и услуг (услуги производственного характера сторонних организаций, услуги банков, связи, аудиторских и консультационных фирм и т.д.) на сумму У. Очевидно, что по аналогии с ценой размер заложенных в этих суммах налога на добавленную стоимость ($НДС^{м/у}$) составляет:

$$НДС^{м/у} = (М + У) \times 20:120 \quad (2)$$

Согласно тем же методическим указаниям размер НДС к уплате ($НДС^{упл}$) составляет:

$$НДС^{упл} = НДС^{цен} - НДС^{м/у} = (Ц - М - У) \times 20:120 \quad (3)$$

или:

$$НДС^{упл} = 0,1666666 \times Ц - 0,1666666 \times (М + У) \quad (4)$$

Произведём вычисления налога на добавленную стоимость по методике, которая была предусмотрена до 2000 года. Напомним, что согласно этой методике размер НДС ($НДС^{1999}$) определялся по формуле:

$$НДС^{1999} = (Ц - c/x - c/x^{стаб} - \text{жил.ф.} - МЗ^{ндс}) \times 20:120, \quad (5)$$

где: c/x - отчисления в государственный фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, которые исчислялись в размере 1 % от выручки (цены); $c/x^{стаб}$ - отчисления в фонд стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, которые также исчислялись в размере 1 % от выручки (для Брестской области);

жил.ф. - целевой сбор на содержание и ремонт жилищного фонда (для Брестской области - 1 % от выручки);

$МЗ^{ндс}$ - материальные затраты, учитываемые при опре-

Капитанюк Дмитрий Анатольевич. Аспирант каф. менеджмента и маркетинга. Брестский политехнический институт (БПИ). Беларусь, г. Брест, ул. Московская, 267.

делении НДС.

Требуется отметить, что согласно действовавшему порядку включения налогов и платежей в цену базой для вычисления c/x , $c/x^{с\text{т\text{а}т\text{о}}}$ и $\text{ж\text{с}\text{л.}\text{ф.}}$ служила выручка за минусом исчисленных выше платежей с выручки. Также требуется отметить, что в $MЗ^{н\text{о}с}$ помимо непосредственных затрат материалов (M) и услуг различного производственного и непроизводственного характера (Y) до 2000 года согласно действовавшему законодательству включались командировочные расходы (K), и ряд налогов, включаемых в себестоимость производства (реализации), а именно: экологический налог (Э), земельный налог ($З$), чрезвычайный налог ($Ч$), отчисления в фонд детских дошкольных учреждений ($ДДУ$), а также отчисления в дорожный фонд пользователями автомобильных дорог ($Д$). Учитывая вышеизложенное, с учётом порядка исчисления отчислений в дорожный фонд (в качестве примера рассмотрим промышленное предприятие и не будем принимать во внимание разницу между исчислением $Д$ от выручки, как это проделано в нашем примере, и от объёма произведенной продукции, как того требовал законодатель в 1999 году и в начале 2000 года), формула (5) приобретёт вид:

$$НДС^{1999} = (Ц - 0,01 \times Ц - 0,0099 \times Ц - 0,009801 \times Ц - M - Y - K - \text{Э} - З - Ч - ДДУ - Д) \times 20 : 120 = (0,970299 \times Ц - (M + Y + K + \text{Э} + З + Ч + ДДУ) - (Ц - 0,01 \times Ц - 0,0099 \times Ц - 0,009801 \times Ц - НДС^{1999})) \times 0,01 \times 20 : 120 = (0,960596 \times Ц - (M + Y + K + \text{Э} + З + Ч + ДДУ) + 0,01 \times НДС^{1999}) \times 20 : 120 = 0,1600993 \times Ц - 0,1666666 \times x(M + Y + K + \text{Э} + З + Ч + ДДУ) + 0,0016666 \times НДС^{1999};$$

После ряда преобразований получаем:

$$НДС^{1999} = (0,1600993 \times Ц - 0,1666666 \times (M + Y + K + \text{Э} + З + Ч + ДДУ)) : 0,9983334 = 0,1603665 \times Ц - 0,1669448 \times x(M + Y + K + \text{Э} + З + Ч + ДДУ) \quad (6)$$

Для определения степени изменения НДС ($\Delta НДС$) при переходе от старой к новой методике исчисления требуется определить разность между налогом на добавленную стоимость, исчисленному после 1.01.2000 г. ($НДС^{н\text{л}т}$) и налогом, исчисленному до 2000 года ($НДС^{1999}$):

$$\Delta НДС = НДС^{н\text{л}т} - НДС^{1999} = 0,1666666 \times Ц - 0,1666666 \times (M + Y) - 0,1603665 \times Ц + 0,1669448 \times (M + Y) + 0,1669448 \times x(K + \text{Э} + З + Ч + ДДУ) - 0,0063001 \times Ц + 0,0002782 \times (M + Y) + 0,1669448 \times x(K + \text{Э} + З + Ч + ДДУ) \quad (7)$$

Учитывая, что чрезвычайный налог и отчисления в фонд детских дошкольных учреждений и принимаемая во внимание выработка (ФОТ) и принимаемая во внимание выработка (ФОТ), $\Delta НДС$ может быть выражено следующим образом:

УДК 65:061.5

Рудницкая Н.М.

УСЛОВИЯ КЛАССИФИКАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Многообразие показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия требует их четкой классификации в зависимости от ряда факторов. Условиями классификации являются: 1) стадия возникновения информации; 2) позиция технологии решения экономических задач; 3) статичность либо динамичность показателей; 4) реализация общих и специальных функций управления; 5) уровень принимаемых решений.

Для осуществления процесса управления деятельностью промышленного предприятия необходима информация о на-

$$\Delta НДС = 0,0063001 \times Ц + 0,0002782 \times (M + Y) + 0,1669448 \times (K + \text{Э} + З) + 0,015025 \times \text{ФОТ} \quad (8)$$

Таким образом, можно отметить, что введение с 1.01.2000 г. нового порядка исчисления НДС увеличило налоговые платежи предприятия по налогу на добавленную стоимость. При прочих равных условиях (сохранении прежнего уровня цен, в том числе и на потребляемые материалы и услуги, затрат материалов, потребления услуг сторонних организаций и т.д.) на субъект хозяйствования по данному платежу ляжет дополнительный налоговый пресс в виде:

- 0,63 % от цены товара (с учётом НДС);
- 0,03 % от стоимости потребляемых материалов и услуг сторонних организаций;
- 1,5 % от фонда оплаты труда;
- 16,69 % от командировочных расходов, а также экологического и земельного налога.

Увеличение налогового давления на предприятия при введении нового порядка исчисления НДС произошло вследствие двух основных причин:

- включения до 2000 года в состав материальных затрат при определении НДС ряда налогов и платежей, входящих в себестоимость (чрезвычайный, экологический, земельный налог, а также отчисления в фонд ДДУ и в дорожный фонд пользователями автомобильных дорог) и таких затрат, как командировочные расходы, которые по определению в отличии от других товаров и услуг НДС облагаться не могут;
- изменения (на основании ст. 48 Закона РБ "О бюджете Республики Беларусь на 2000 год") порядка включения в цену, а следовательно, и порядка вычитания из выручки при определении базы налогообложения налоговых платежей. С 2000 года приоритет в этом отношении указанным нормативным документом отдан именно НДС, а не отчислениям в государственный фонд поддержки производителей с/х продукции и продовольствия, как это было, например, в 1999 году. Следовательно, с 1.01.2000 в базу налогообложения НДС включён ряд платежей с выручки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Методические указания о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость – НЭГ № 2, 2000.
2. Закон РБ "О бюджете Республики Беларусь на 2000 год" – НЭГ № 8, 2000.
3. Налоги – 1999, Мн: Амалфея, 1999.
4. Декрет Президента РБ № 7 от 16.02.2000 г. "О некоторых вопросах взимания налога на добавленную стоимость с индивидуальных предпринимателей" – НЭГ № 8, 2000.
5. Указ Президента РБ № 80 от 22.02.2000 г. "Об освобождении налогоплательщиков налога на добавленную стоимость от ответственности за нарушение налогового законодательства при исчислении и уплате этого налога" – НЭГ № 9, 2000.

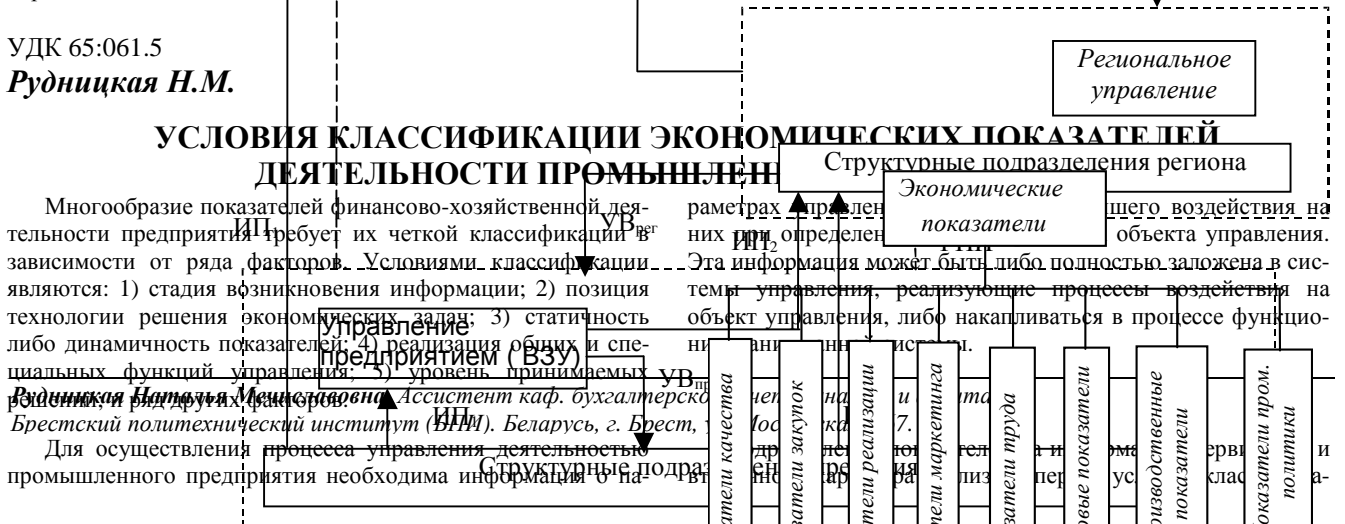


Рисунок 1. Схема информационных потоков по уровням

- ИП₁ – первичный информационный поток;
- ИП₂ – вторичный информационный поток;
- УВ_{отр}, УВ_{рег}, УВ_{пр} – управляющее воздействие соответственно отрасли, региона, предприятия;
- РПИ – результирующий поток информации;
- ВЗУ – высшее звено управления.

Рисунок 2. Классификация экономических показателей по специальным функциям управления.