

$$P_{3.1.2} = \frac{P_n - P_n}{N - P_n}, \quad (12)$$

Таким образом, сводный коэффициент обеспеченности жильем за отчетный период ( $K_{3.1}$ ) рассчитывается по формуле:

$$K_{3.1} = P_{3.1.1} \cdot P_{3.1.2}. \quad (13)$$

Социальный ориентир - 1, т.е. организация обязана ориентироваться на то, что все работники организации должны быть обеспечены жильем в соответствии с жилищной нормой в регионе: работники, приглашенные из других регионов, должны быть обеспечены ведомственным или арендуемым, а работники данного региона – собственным или государственным жильем.

**3.2. Коэффициент обеспеченности детскими учреждениями:**

$$K_{3.2} = \frac{Q_d}{Q_{нд}}, \quad (14)$$

где  $Q_d$  - численность детей работников, которые обеспечены местами в детских учреждениях за счет организации, человек;  $Q_{нд}$  – общая численность детей работников, которые нуждаются в детских учреждениях, человек.

Социальный ориентир равен 1, что свидетельствует о 100%-ной обеспеченности детскими учреждениями.

**3.3. Коэффициент обеспеченности лечебно-оздоровительными учреждениями:**

$$K_{3.3} = \frac{1}{n} \sum \frac{C_{fi}}{C_{ni}}, \quad (15)$$

где  $C_{fi}$  - фактическая вместимость лечебно-оздоровительных учреждений, человек-мест;  $C_{ni}$  - вместимость по норме, человек-мест;  $n$  – количество учреждений.

Социальный ориентир равен 1, что свидетельствует о 100%-ной обеспеченности лечебно-оздоровительными учреждениями.

**3.4. Коэффициент обеспеченности культурными, просветительными, культовыми учреждениями:**

$$K_{3.4} = \frac{1}{n} \sum \frac{K_{fi}}{K_{ni}}, \quad (16)$$

где  $K_{fi}$ ,  $K_{ni}$  - соответственно фактическое и нормативное количество культурно-просветительных учреждений (ДК, клубов, библиотек, молодежных центров, культовых учреждений).

Социальный ориентир равен 1, что свидетельствует о 100%-ной обеспеченности культурно-просветительными учреждениями.

#### Раздел 4. Оплата труда

В этом разделе рассчитывается следующий коэффициент.

**4.1. Коэффициент соотношения среднемесячной заработной платы работников организации и в регионе:**

$$K_{4.1} = \frac{Z_{раб}}{Z_{ср}}, \quad (17)$$

где  $Z_{раб}$  - среднемесячная заработная плата низкооплачиваемой категории работников организации, руб.;  $Z_{ср}$  - среднемесячная заработная плата одного работника в регионе, где находится организация, руб.

Социальный ориентир - 1, т.е. заработная плата низкооплачиваемой категории работников предприятия должна быть не меньше среднемесячной заработной платы в регионе.

Расчет данных показателей можно производить в динамике за несколько лет. Это позволит судить о политике организации в вопросе социальной ответственности.

#### Заключение

Таким образом, реализуя свои генеральные цели, организация вынуждена учитывать социальные условия и управлять своим социальным развитием. Ни для одной организации социальная деятельность не может быть главной, а тем более определяющей. С другой стороны, предприятие, социальная деятельность которого минимальна, рискует утратить свои позиции на рынке и в профессиональной сфере, так как единственным условием роста любой организации является способность к развитию человека, персонала. В этой связи необходимо создание условий развития человеческого капитала для активизации профессиональной деятельности персонала. Но перед тем, как создавать такие условия, необходимо проанализировать состояние социальной среды организации. Выбор и использование соответствующей методики оценки этой среды и ее развития помогает выявить и объяснить те взаимосвязи, которые складываются между ее отдельными частями, а также предвидеть и предсказать то, по какому «сценарию» лучше направить решение назревшей социальной проблемы.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Захаров Н.Л., Кузнецов А.Л. Управление социальным развитием организации: Учебник. - М.: ИНФРА – М, 2006. – 263 с.
2. Управление персоналом организации: Учебник/Под ред. Кибанова А.Я. – 3-е изд., доп. и перераб. –М.: ИНФРА – М, 2006.
3. Экономика и социология труда. Серия «Учебники, учебные пособия». Под ред. Сербиновского Б.Ю. и Чуланова В.А.- Ростов-на Дону, «Феникс», 1999.

Статья поступила в редакцию 19.04.2007

УДК 658.14.012.

**Кивачук В.С., Гричик Н.Ф., Зеленцова Е.В.**

## КРУГООБОРОТ СРЕДСТВ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ ОРГАНИЗАЦИОННЫХ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

#### Введение

Успешная деятельность предприятия основана на благо-

приятном сочетании целого ряда внешних и внутренних факторов. Эти факторы должны быть стабильными или иметь

*Кивачук Василий Сазонович, к.э.н., доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.*

*Гричик Николай Федорович, заместитель директора филиала ПМК-82 ОАО «Полесьежилстрой».*

*Зеленцова Екатерина Васильевна, студентка экономического факультета Брестского государственного технического университета.*

*Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.*

предсказуемое направление изменения. Государство обязано не допускать необоснованных и внезапных изменений в финансово-кредитной сфере, налоговом и гражданском законодательстве, таможенной политике и в социальной сфере. В большинстве стран это является конституционной нормой.

Внезапное изменение внешних условий деятельности предприятия всегда приводит к необходимости корректировки внутренних параметров и приемов управления: объема выпуска и ассортимента продукции; технологии производства; маркетинговой политики; учетной политики; кадровой политики; дивидендной политики, других изменений.

Проведение указанных корректировок не всегда позволяет восстановить стабильную работу предприятия. Измененные внешние условия часто приводят к ситуации, когда необходимы более радикальные меры по спасению предприятия или капитала (полностью или частично). К таким мерам можем отнести реорганизацию предприятия, досудебное оздоровление, экономическая несостоятельность с санацией предприятия, банкротство с ликвидацией предприятия-должника.

#### **Кругооборот средств при изменении организационных условий деятельности предприятия**

Рассмотрим изменения в деятельности предприятий, наиболее часто в практике предприятий Республики Беларусь.

Сущность реорганизации юридического лица состоит в том, что ее последствием является не прекращение его деятельности, а общее (генеральное) или частное (сингулярное) правопреемство [1]. Гражданский кодекс Республики Беларусь (как и Российской Федерации) предусматривает пять форм: слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование.

Необходимость применения реорганизации предприятия может возникнуть в связи с процессом роста предприятия и диверсификации капитала. В настоящей статье мы рассматриваем негативные аспекты воздействия внешних и внутренних факторов на деятельность предприятия, которые приводят к необходимости изменения условий его деятельности.

**Досудебное оздоровление** – меры по обеспечению стабильной и эффективной хозяйственной (экономической) деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также по восстановлению их платежеспособности [2]. При введении досудебного оздоровления руководители организаций, собственник имущества унитарного предприятия, учредители (участники) предприятия вправе производить его реорганизацию.

**Экономическая несостоятельности с санацией** должника вводится решением хозяйственного суда. В процессе санации законодательство предусматривает проведение таких изменений условий деятельности предприятия, как: репрофилирование производства; закрытие нерентабельных производств; продажа части имущества должника; продажа предприятия должника.

**Банкротство с ликвидацией** предприятия-должника также может являться изменением условий деятельности предприятия, так как предприятие-должник может быть продано целиком или как отдельные объекты имущества, включая выделенные в процессе продажи имущественные комплексы.

Не вдаваясь в дальнейшее рассмотрение юридических основ изменения условий хозяйствования предприятия, отметим следующее. Воздействие внешних факторов может привести предприятие к негативным последствиям и, как результат, к необходимости изменений в условиях деятельности. Изменение условий деятельности предприятия оформляется документально – решением собственника, приказом руководителя, решением государственного органа или хозяйственного суда. Принятие указанного решения приводит для предприятия к существенным изменениям в организационной, технологической, экономической, финансовой и социальной сфере. Рассмотрение особенностей деятельности предприятия в финансово-экономической сфере является предметом настоящей статьи.

#### **1. Основы теории кругооборота средств предприятия**

Создание предприятия предполагает формирование уставного капитала – основы собственного капитала. Деятельность предприятия начинается с формирования основных и оборотных средств, составляющих активы предприятия. Активы в зависимости от срока обращения подразделяются на внеоборотные (или долгосрочные) и оборотные (или краткосрочные). Общую структуру активов характеризует коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов. Значение данного показателя в большой степени обусловлено отраслевыми особенностями кругооборота средств анализируемого предприятия. Рассмотрим основы теории участия активов предприятия в производственном и финансовом обороте.

##### **1.1 Оборот внеоборотных активов**

Внеоборотные активы предприятия – это средства производства долгосрочного применения, при помощи которых осуществляется выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг, которые непосредственно не входят в состав производимой продукции. Диапазон срока службы внеоборотных активов регламентируется государством с возможностью уточнения в указанном диапазоне самим предприятием. Синонимами внеоборотных активов являются внеоборотный капитал (средства), основной капитал (средства), иммобилизованный капитал, постоянный капитал.

Структура внеоборотных активов по успешно действующему предприятию определяет тип его стратегии в отношении долгосрочных вложений.

Высокий удельный вес нематериальных активов в составе внеоборотных активов и высокая доля прироста нематериальных активов в изменении общей величины внеоборотных активов за отчетный период свидетельствует об инновационном характере стратегии предприятия. В таком случае имеет место ориентация на вложения в интеллектуальную собственность. Высокие показатели по долгосрочным финансовым вложениям отражают финансово-инвестиционную стратегию развития. В ситуации, когда преобладающая часть внеоборотных активов представлена основными средствами и незавершенным строительством, показывает ориентацию предприятия на создание материальных условий расширения основной деятельности предприятия.

Важную характеристику структуры внеоборотных средств предприятия дает *коэффициент имущества производственного назначения*, представляющий собой отношение суммы стоимостей основных производственных средств, производственных запасов и незавершенного производства (основные средства принимаются в расчет по остаточной стоимости) к общей стоимости всех активов предприятия. Для промышленных предприятий приемлемым считается, если данный коэффициент превышает 0,5.

В процессе анализа принято выделять *активную часть* (рабочие машины и оборудование) и *пассивную часть* основных производственных средств. В финансовом плане они отличаются средним сроком полезного использования.

По мере участия основных средств в производственном процессе они изнашиваются, теряют свои первоначальные качества и постепенно переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию. Стоимость основных средств постепенно погашается в течение срока их полезной эксплуатации путем ежемесячных амортизационных отчислений, которые включаются в издержки производства или обращения за соответствующий отчетный период.

По давно действующим убыточным предприятиям структура внеоборотных активов на отчетную дату отражает не столько стратегию действующих менеджеров, сколько историю стагнации предприятия. Данная ситуация является характерной для отдельных предприятий, находящихся в условиях кризиса. Неоптимальная структура внеоборотных активов и их техническое состояние могут являться одной из главных причин, по которой предприятие оказывается в ситуации необходимости изменения условий хозяйствования.

Оборачиваемость активов предполагает их круговое движение вокруг определенной точки или оси. После завершения оборота они должны возвратиться в исходную точку или к исходному состоянию – в вещественно-имущественной и стоимостной форме. Внеоборотные активы за время периода полезного использования могут сделать один оборот, то есть прослужить период времени, предусмотренный планом. Этот один оборот может продолжаться от одного года до 250 лет по капитальным, особо прочным зданиям и сооружениям.

В условиях высоких темпов развития научно-технического прогресса и глобализации, время службы основных средств изменяется в сторону снижения. Происходит их *моральное старение (моральный износ)* до завершения одного оборота. Основной причиной морального износа действующих основных средств является появление на рынке более совершенных станков и оборудования, имеющих более высокие технические характеристики и, как результат, меньший удельный вес амортизационных отчислений в структуре себестоимости продукции, выпускаемой на новом оборудовании. Это позволяет предприятию, обладающему такими основными средствами, получить конкурентные преимущества перед другими.

Для частичной компенсации указанного противоречия предприятия вынуждены устанавливать более высокие нормы амортизации для *активной части основных средств и прекращать их использование при работоспособном техническом состоянии.*

На сумму износа основных средств большое влияние оказывает принятая на предприятии система начисления амортизации. При существующей в настоящее время системе учета и отчетности коэффициенты износа и годности дают лишь условную оценку состояния основных средств в общей их массе, что существенно ограничивает возможность использования этих показателей для анализа.

Внеоборотные активы функционируют продолжительный период, приобретены предприятием достаточно давно и, в подавляющем большинстве случаев, не являются причиной неплатежеспособности предприятия должника. Основным влиянием внеоборотных активов на финансовое состояние предприятия является начисление амортизации в полном объеме даже тогда, когда данные активы используются частично или не участвуют в производственном процессе. Предприятие, находящееся в стадии кризиса, снижает объемы производства продукции, сокращает численность работающих и как результат – снижает загрузку оборудования. При кризисе степень использования внеоборотных активов снижается. В произведенной продукции внешне не видно, какие именно станки и оборудование используются при производстве товара.

## 1.2 Оборачиваемость оборотных активов

Категория «оборотные активы» имеет несколько синонимов. Текущие активы, оборотные средства, в зарубежной практике чаще используется термин «оборотный капитал». В настоящем исследовании будем использовать термины «оборотные активы» для средств предприятия и «оборотный капитал» при рассмотрении категории источников данных средств. Оборотные активы обеспечивают непрерывность производственного процесса.

В процессе кругооборота оборотные активы последовательно изменяют свое материально-вещественного содержания:

- а) денежные средства и средства в расчетах;
- б) производственные запасы и незавершенное производство;
- в) готовая продукция;
- г) дебиторская задолженность, отгруженная продукция (процесс расчетов).

Классификация оборотных средств в соответствии с процессами позволяет наиболее наглядно оценить иммобилизацию (отвлечение) оборотных средств, которая, в свою очередь, непосредственно влияет на скорость оборачиваемости оборотных активов.

## 1.3 Сохранность оборотных активов в рамках предприятия

Оборотные активы предприятия постоянно находятся в нескольких формах – денежные средства на счетах предприятия, товарная форма (запасы на складах и в производстве), незавершенное производство в цехах, готовая продукция на складе, дебиторская задолженность покупателей, денежные средства. Эти формы находятся в движении и последовательно переходят одна в другую. Переход одной формы оборотных активов в другие может осуществляться с временными задержками, с нарушением технологической последовательности или с исчезновением. Такие случаи бывают, когда приостанавливается производственный процесс (не реализована продукция, unplanned остановка оборудования, забастовка; реализация сырья, материалов или полуфабрикатов на сторону, ранее предназначавшихся для последующей переработки; порча сырья, материалов, хищения, стихийные бедствия и др.).

Поскольку будущая продукция, находящаяся в форме оборотного капитала, имеет конкретное местонахождение (внутри предприятия или во внешнем окружении предприятия, в том числе и за пределами государства) то она, следуя закону спроса и предложения, вынуждена принимать ту стоимостную оценку, которая установилась в окружающей её среде. Это характерно в ситуации, если субъект хозяйствования функционирует в рыночных условиях или приобретает ресурсы и реализует продукцию в регионах рыночных отношений.

Однако капитал предприятия не может быть извлечен из оборота, он обязан вернуться в кругооборот предприятия в той же форме (если производственный процесс остановился или реализация не состоялась) или в форме последующего этапа (если производственный процесс продолжается или произошла реализация).

Внутрифирменное функционирование оборотного капитала в стоимостном выражении определяется трансвертными (внутренними) ценами. Они позволяют не учитывать влияние внешней среды или противостоять ей. Теоретическую основу этого факта обеспечивает политика учета материальных запасов по фактической себестоимости. В транснациональных компаниях таким методом производят оптимизацию налоговой политики, перенося внутренние цены в более благоприятные для предприятия условия функционирования [3]. При этом удается избежать контакта промежуточной продукции с внешней средой до момента окончательной реализации готовых товаров или услуг.

При выходе оборотного капитала за пределы предприятия происходит «автоматическое включение» закона спроса и предложения, и в момент реализации продукции или приобретения ресурсов происходит изменение внутренних цен предприятия на цены, действующие во внешней среде на данном рынке. При этом приобретение ресурсов, необходимых для процесса производства (материальных, трудовых, финансовых), или реализация продукции и услуг представляют собой процесс преобразования одной формы оборотного капитала в другую, которая осуществляется во внешней среде.

С этого момента оборотный капитал, функционирующий как единое целое в рамках предприятия, изменяет свою стоимость. Дальнейшее продолжение кругооборота происходит с учетом изменившейся стоимости.

Полученное положительное изменение стоимости формирует прибыль предприятия, отрицательный результат приводит к убыткам. В случае не перехода на следующую фазу кругооборота (остановка производства, не реализация, отсутствие сырья, денежных средств) происходит иммобилизация оборотных средств.

Текущие активы на предприятии в течение одного оборота проходят несколько стадий своего состояния. То есть переходят из одной формы в другую. Наглядно это изображено на рис. 1.

Период в кругообороте оборотного капитала, с момента, когда производственные запасы потребляются в процессе производства до приобретения партии материалов для следующего цикла производства, характеризует инфляционный

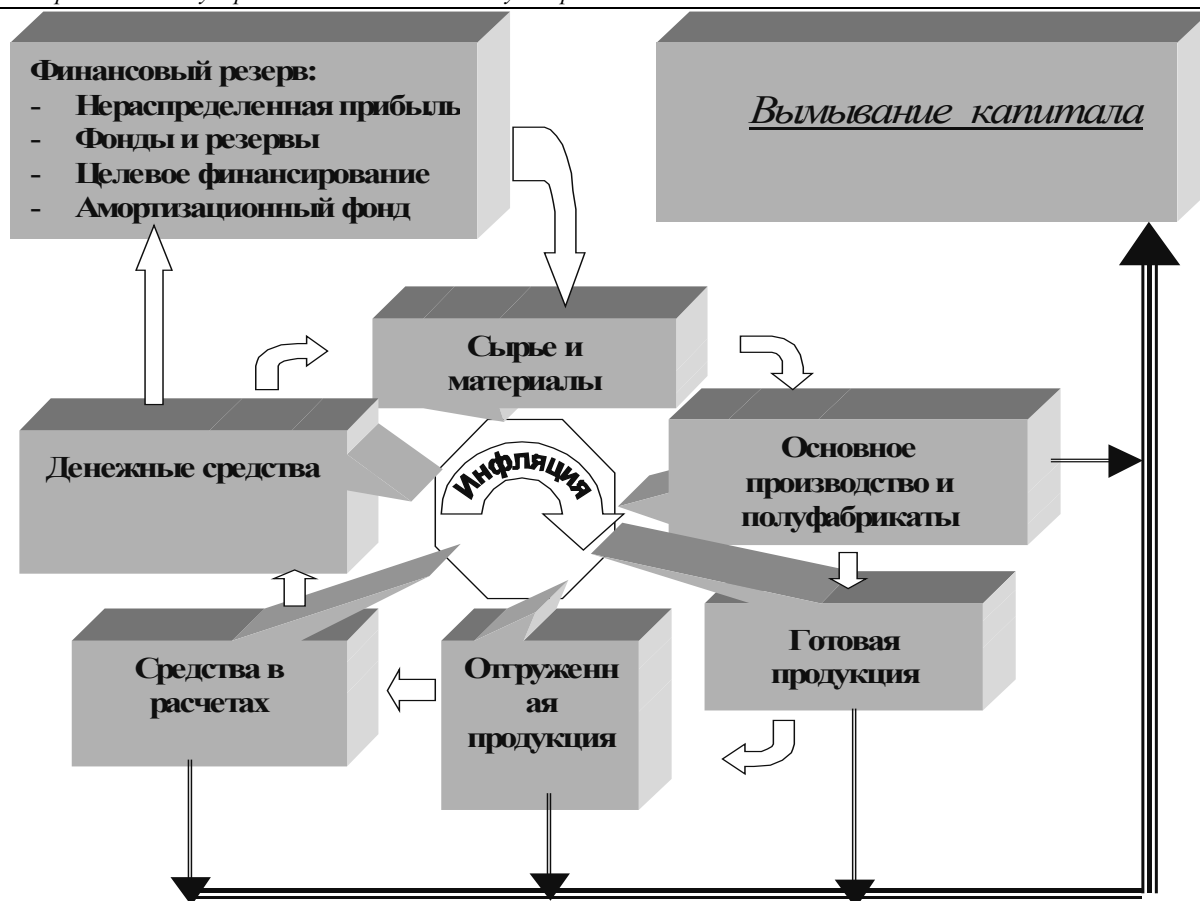


Рис. 1. Графическая интерпретация процесса кругооборота средств предприятия [4]

период. Разница в стоимости конкретного вида ресурса, потребляемого в процессе производства на начало и конец инфляционного периода, включается в налогооблагаемую базу для налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Если мы применяем для моделирования процесса деятельности предприятия категорию «кругооборот», то естественно возникает вопрос о том, что вокруг чего вращается. Технологически основную ось составляют средства производства – здания, станки, машины, другие элементы основного капитала. Вокруг них, а в большинстве случаев и внутри них, осуществляется процесс соединения предметов труда – сырье, материалы, полуфабрикаты, работник, осуществляющий производственный процесс, другие элементы оборотного капитала. Основной капитал предприятия можно обоснованно считать осью для оборотного капитала.

Произведенная продукция (работы, услуги) уходит за пределы предприятия и участвует уже в другом обороте – обороте рынка, в котором основной осью является покупатель. В качестве покупателя может выступать оптовый субъект торговли, который в дальнейшем осуществляет продвижение товара до конечного потребителя. Соответственно для оптового покупателя осью обращения будет конечный потребитель, который потребляет товар.

## 2. Влияние реорганизационных процедур на кругооборот средств предприятия

Положительный эффект от объединения предприятий может быть получен только при возникновении синергетического эффекта. Такая ситуация возможна, однако она реализуется в условиях, когда объединяющиеся предприятия имеют проблемы с определенным видом ресурсов, которые дополняют друг друга. Так, объединение предприятия, специализирующегося на растениеводстве с животноводческим комплексом может дать существенный эффект в эффективности использования земли и получить в долгосрочном периоде дополни-

тельную прибыль. Объединение интеллектуального потенциала университета, разрабатывающего новые технологии с производственным предприятием, которое на основе этих технологий организует производство высокоэффективной, пользующейся спросом продукции.

«Если не реализовать синергетические эффекты в течение первого финансового года после слияния, то, вероятно, это уже не удастся сделать никогда» [5]. Опыт развитых стран подтверждает, что полученный в результате слияния капитала синергетический «всплеск» носит краткосрочный характер либо вообще не происходит. Практика слияний и поглощений показывает, что 60% всех слияний не эффективны. В процессе слияний создается возможность формирования благоприятной среды для захватов активов.

Причиной снижения эффективности производства после слияния является снижение оборачиваемости оборотного капитала и рост себестоимости продукции, вызванный дополнительными амортизационными отчислениями по основным фондам. Как показывает практика, при объединениях снижаются большинство индексных показателей, в том числе и рентабельность.

При выделении предприятия ситуация имеет принципиальное отличие. Выделяемый имущественный комплекс получает от собственника только те долгосрочные активы, которые могут быть полностью и быстро использованы в производственном процессе. В такой ситуации на предприятии нет излишней рабочей силы. В связи с недостатком финансовых средств создаются вспомогательные производства и обслуживающие хозяйства, **без которых предприятие не может обойтись** (выделено автором). Ограниченность ресурсов приводит к росту эффективности их использования. Оборачиваемость оборотного капитала ускоряется в связи с отсутствием запасов неликвидных материалов, незавершенного производства и готовой продукции.

**Заключение**

1. Изменение организационных условий деятельности предприятия является защитной реакцией собственника на угрозу возможного банкротства.
2. Объединение неплатежеспособного предприятия с более мощным позволяет решить в краткосрочном периоде социальную задачу – сохранить трудовой коллектив и не допустить вымывания капитала.
3. Выделение из состава кризисного предприятия самостоятельного юридического лица (имущественного комплекса) является более предпочтительным, так как позволяет ускорить оборачиваемость средств предприятия.
4. Практика Республики Беларусь показывает, что формирование новых имущественных комплексов в процессе санации и банкротства предприятий используется крайне редко.

**СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Комментарий к Гражданскому кодексу Республики Беларусь: в 2 кн. Кн. 1./Отв. Ред. В.Ф.Чигир. – Мн.: Амалфея, 1999. – 544 с.
2. Указ Президента Республики Беларусь от 12 ноября 2003 г. № 508 О некоторых вопросах экономической несостоятельности (банкротства).
3. Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ.- 2-е изд., стереотип.- М.: Финансы и статистика, 1996. - с. 110.
4. Кивачук В.С. Оздоровление предприятия: экономический анализ. М.: Изд-во деловой и уч. Лит. - Мн.: Амалфея, 2002. - 384 с.
5. Матиас Бекье Путеводитель по слиянию Vestnik McKinsey № 2 (4), 2003.

Статья поступила в редакцию 20.04.2007

УДК 336.221.262

**Юрчик В.И.**

## РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПО ПРЕДПРИЯТИЯМ МАЛОГО БИЗНЕСА В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**Введение**

В Республике Беларусь, начиная с конца 80-х годов, активно развивается сектор малого бизнеса, который включает в себя юридические лица – малые предприятия и физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей. В настоящее время деятельность данного сектора экономики характеризуется следующими показателями: удельный вес малого предпринимательства в объеме валового внутреннего продукта составляет более 10 %; численность занятого населения в этой сфере колеблется в пределах 13 % от общего числа занятых в экономике. Нельзя упустить также такой важный фактор для экономики РБ, как доходы бюджета в виде налоговых платежей от представителей малого бизнеса – доля налогов по рассматриваемому сектору составляет около 10 – 11 % от общей суммы поступлений по налогам.

Анализируя тенденцию развития малого предпринимательства можно отметить достаточно быстрое развитие до 1996 года и некоторый спад в последующий период и до настоящего времени. Прежде всего, это связано с достаточно жестким государственным и налоговым регулированием деятельности данных субъектов хозяйствования. На первых порах становления малого предпринимательства, налоговая нагрузка была минимальной – необходимо было исчислять и уплачивать подоходный налог в процентах к облагаемому доходу в зависимости от вида осуществляемой деятельности. С формированием налоговой системы РБ – конец 1991 года – утверждаются законодательные акты, регулирующие уплату налоговых и неналоговых платежей в бюджет по юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям. Помимо налогового регулирования, государство установило определенные ограничения для частного сектора экономики: уплата различных лицензионных пошлин и сборов, оплата разрешений государственных органов власти при осуществлении того или иного вида экономической деятельности на территории государства, а также ужесточило государственный контроль при проведении экспортных и импортных операций с зарубежными партнерами [1].

Достаточно высокие экономические показатели работы субъектов малого бизнеса по сравнению с предприятиями государственной формы собственности в период становления рыночных отношений, а также опыт развития зарубежных стран вызвало необходимость стимулирования развития данного сектора экономики. В конце 1997 года издается Закон РБ «Об упрощенной системе налогообложения для субъектов

малого предпринимательства» предусматривающий отмену значительной части налоговых платежей для предприятий и индивидуальных предпринимателей [2]. В последующий период также издается Указ Президента РБ по регулированию деятельности индивидуальных предпринимателей введением единого налога [3].

### *Решение проблемы налоговой нагрузки по предприятиям малого бизнеса в налоговой системе РБ*

В настоящее время согласно законодательству Республики Беларусь для предприятий малого бизнеса предусмотрены следующие системы налогообложения:

- обычный порядок налогообложения для малых предприятий – юридических лиц;
  - упрощенная система налогообложения (далее в тексте УСН) для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей;
  - единый налог для индивидуальных предпринимателей;
  - подоходный налог для индивидуальных предпринимателей.
- Налоговые режимы по юридическим лицам.** Применение обычного порядка налогообложения либо упрощенной системы налогообложения для юридических лиц осуществляется по выбору налогоплательщика при условии соблюдения соответствующих критериев.

Для того чтобы определить, насколько выгодно предприятию применять УСН либо использовать обычный порядок налогообложения, необходимо проанализировать все преимущества и недостатки существующих систем налогообложения. В качестве условного примера рассмотрим налоговую нагрузку при различных видах деятельности:

1) вариант 1 – предприятие производит и реализует продукцию собственного производства. Доля материальных затрат в данном случае составляет около 70 % в составе себестоимости продукции, доля расходов на оплату труда вместе с отчислениями в ФСЗН – 20 %;

2) вариант 2 – предприятие оказывает услуги непромышленного характера. Доля материальных затрат при осуществлении этого вида деятельности составляет 20 % в составе себестоимости продукции, а доля расходов на оплату труда с соответствующими отчислениями – 70 %.

В таблице 1 рассматривается установленный порядок налогообложения по двум предприятиям, исходя из различных структур затрат при одинаковом объеме выручки.

**Юрчик В.И.,** старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.