

ных и отвечающих целям развития предполагают использование методов неформального (качественного) и формального (количественного) анализа и прогноза. Эти методы должны дополнять друг друга. В прогнозировании ВЭС целесообразно использовать отдельные методы экспертных оценок — метод Дельфи, метод комиссий, метод конференций по выработке идей, аналитический метод. Роль эксперта особенно важна при обосновании различных вариантов прогноза.

При разработке внешнеэкономического прогноза следует применять различные экономико-математические модели с дублированием и проверкой результатов. Круг моделей, пригодных для прогнозирования ВЭС, достаточно широк: это модели, отражающие тенденцию изменения определенных показателей (трендовые модели), функции экспорта и импорта (факторные модели), модели оптимизации, комплексные эконометрические модели, матричные модели международной торговли. Наиболее широкое применение получили методы экстраполяции и факторные модели.

Для построения прогноза необходима статистическая информация. За границей такая информация хранится в специальных статистических и финансово-экономических банках данных, содержащих отчеты об исследованиях, прогнозах и результатах обследования товарных рынков, конъюнктуры отдельных стран и фирм.

Переход к рыночной экономике отнюдь не исключает необходимости государственного регулирования ВЭС, так как рынок не может самостоятельно осуществлять их эффективное регулирование. Выбор правильной стратегии развития ВЭС — залог и одно из важнейших условий выхода экономики РБ из глубокого социально-экономического кризиса.

*Палатенко В., студент*

## **ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И УЧЕТА НАЛОГОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

На сегодняшний день проблемы налогообложения являются наиболее сложными в системе экономической реформы нашей республики. К числу основных относится вопрос о количестве налогов, их составе и методике взимания. Попытка ученых разработать схему замены многочисленных налогов одним единым не дали результата. Поэтому задачи заключаются в поиске такой комбинации различных налоговых платежей, при которой они дополнили бы друг друга и вместе способствовали бы проведению оптимальной налоговой политики государства. На долю предприятий сейчас приходится 86 % общей налоговой нагрузки. Одной из целей ставится сокращение числа налогов. Несомненный интерес представляют расчеты, в соответствии с которыми 1 % снижения налоговой нагрузки дает 1,8 % прироста ВВП. В Республике Беларусь на первый план выдвигается проблема наполнения государственного бюджета и, следовательно, преобладают косвенные налоги. В доходах республиканского бюджета НДС, акцизы и налоги, включаемые в себестоимость, составили в 1996 г. 62 %. Прямые налоги (на прибыль, недвижимость, земельный и экологический) — 24 %. Необходимо изменить соотношение прямых и косвенных налогов в пользу первых.

Если проанализировать механизм формирования внебюджетных фондов, то можно установить, что ошибка при исчислении, например, отчислений в сельскохозяйственный фонд влечет за собой ряд искажений по отчислениям в жилой фонд, дорожный фонд, акцизов, НДС, налога на прибыль. Это касается также и механизма 5 видов налоговых платежей, рассчитываемых исходя из фонда заработной платы. Простое объединение

этих групп платежей с зачислением их на единый корреспондентский счет с последующим распределением по назначению значительно упростило бы работу как бухгалтеров, так и налоговых инспекторов. В перспективе целесообразно отказаться от практики формирования всех внебюджетных фондов, кроме социальных. Прямые бюджетные субсидии и налоговое льготирование отдельных производств должны носить исключительный характер с учетом национальных приоритетов.

Налоговые льготы на развитие производства, в частности, совместных и иностранных предприятий, не повлекли значительных вложений капитала в национальное хозяйство. Следовательно, нужно, чтобы налоговый климат в республике был для инвесторов более благоприятным, чем в соседних государствах.

В Республике Беларусь нет своего сырья. Однако в более льготных налоговых условиях находятся материалоемкие и энергоемкие производства, чем трудоемкие. Трудоемкие отрасли подвергаются чрезмерному налогообложению, уровень которого в 1,5–2 раза выше, чем у материалоемких. Проводимые исследования показывают, что при прочих равных условиях только из-за налогов рентабельность трудоемких предприятий в 2,4 раза ниже, чем у материалоемких. У первых забирают в 1,5 раза больше средств и совокупность всех изъятий в 3 раза превышает получаемую прибыль. Поэтому необходимо освободить фонд заработной платы от многократного налогообложения, исключить из себестоимости продукции все налоговые элементы, не связанные с производством. Следует снизить ставки НДС в отрасли с малым удельным весом материальных затрат в выручке от реализации.

В Республике Беларусь предпринята попытка стимулировать научно-технический прогресс путем ускоренной амортизации. Однако предприятия не спешат воспользоваться этой льготой, так как увеличение амортизации означает увеличение платежей по НДС. Для ускорения научно-технического прогресса амортизационные отчисления, взимаемые по повышенным ставкам, должны быть освобождены от налогообложения.

В странах рыночной экономики прибыль во всех ее составляющих облагается по принципу подоходного налогообложения. Недостатком подоходного налога следует признать то, что он не затрагивает неработающих или скрывающих свои доходы. Однако это может быть компенсировано комбинацией подоходного налога с налогом на потребление. Что касается высоких ставок подоходного налога, то опыт их использования показывает, что плательщики находят способы уйти от чрезмерных платежей. Несмотря на это, с 01.04.96 г. Верховный Совет Республики Беларусь принял поправки к закону о подоходном налоге. В результате максимальная ставка налоговых платежей вновь поднята без достаточных оснований с 30 % до 50 %. Установлено, что низкие ставки налога при высоких штрафных санкциях за неуплату уменьшают желание утаить доходы, а сокращение налоговых льгот расширяет облагаемую базу и возмещает потерю госбюджета от снижения ставок. Полезно учесть рекомендации ученых Гарвардского университета, заложивших в "Основы мирового налогового кодекса" верхнюю ставку подоходного налога в размере 30 %. Требуется также решить вопрос о сочетании принципов стабильности и гибкости налоговой системы. Для гарантий долгосрочных инвестиций государство должно обеспечить стабильность общего уровня налоговой нагрузки не менее чем на пять лет.

По-прежнему одной из самых наболевших проблем в бухгалтерском учете остается порядок учета затрат на производство. У налогоплательщика к настоящему времени укрепились мнение, что бухгалтерский учет и особенно этот его раздел контролируется и регулируется исключительно налоговыми органами, а все происходящее в нем изменения вызваны изменениями в налоговой политике государства. Большинство бухгалтерских

работников видят предназначение отчетности лишь в одном — быть представленной в налоговую инспекцию. И как следствие, определенная часть учетной и отчетной информации, которую не требует налоговая инспекция, может оказаться попросту ненужной.

*Карabanюк Д., студент*

## **НЕКОТОРЫЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРАН ЗАПАДА И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Проводимые в Республике Беларусь реформы повлекли за собой целый ряд проблем, связанных с теорией и практикой экономического развития. Немаловажным вопросом является определение того, какая система бухгалтерского учета. его теория, методология, методика и практика необходимы для становления и развития рыночных отношений в бывших социалистических странах, и в Республике Беларусь, в частности.

Новые экономические отношения привели к созданию многочисленных совместных предприятий с западными фирмами и компаниями. Однако западные предприятия часто конфронтируют с содержанием, структурой и методикой составления финансовой отчетности отечественных предприятий, где в определенной мере еще сохранились централизованные принципы управления экономикой. В связи с этим во всех бывших социалистических странах с административно-командной экономикой, к которым относится и Республика Беларусь, очень важно создать действенную систему финансовой отчетности, руководствуясь принципами составления бухгалтерских отчетов ведущих западных стран. Финансовые отчеты в странах Европейского Союза составляются с обязательным соблюдением норм национального законодательства и Четвертой Директивы Европейского Экономического Сообщества. Основными принципами являются следующие:

финансовые отчеты должны быть полными, аккуратными и четкими; запрещено противопоставление в отчетности имущества обязательствам, а доходов — затратам;

суммы, включенные в баланс отчетного года, должны быть увязаны с данными баланса предыдущего года;

учет должен вестись осмотрительно, т.е. потери и убытки, выявленные после составления баланса, при заполнении других финансовых отчетов, должны быть отражены в отчетности данного отчетного года;

учет должен вестись на основе накопления данных с обязательным соблюдением принципа соответствия.

В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, разработанными "Эрнст энд Янг Лимитед" в финансовой отчетности обязательно должна содержаться следующая общая информация о предприятии: страна регистрации предприятия; организационно-правовая форма предприятия; краткая характеристика его хозяйственной и иной деятельности; дата составления финансовой отчетности и отчетный период, за который она составлена; валюта, в которой составлена финансовая отчетность.

Чтобы активнее воздействовать на проведение будущих инвесторов капитала, большое внимание уделяется внешнему оформлению, содержанию и структуре отчетов. Содержание и структура публикуемых отчетов строятся таким образом, чтобы заинтересовать потенциального инвестора в фирме, подчеркнуть ее надежность и успешность функционирования. В конце помещаются основные формы бухгалтерской отчетности.