

экономические и социальные задачи, стоящие перед государством. По мере решения этих задач число целевых платежей во внебюджетные, а затем и в бюджетные фонды сокращается, уменьшается и размер их совокупных отчислений. Предполагается сделать еще один шаг в этом направлении – снизить в ближайшие два года размер целевых.

Чтобы решить проблему повышения эффективности налоговой системы Республики Беларусь, необходимо отказаться от налогов косвенного действия и перейти к системе прямых налогов. Решение данной проблемы находится в области государственного регулирования и может быть реализовано через изменение налогового законодательства. Для его реализации необходимы определенные условия, основным из которых является достижение стабильности в экономике.

Совершенствование структуры налоговой системы, уменьшение количества налогов и обязательных платежей (прежде всего, за счет платежей во внебюджетные фонды и агрегирования отдельных мелких налогов) приведет к упрощению системы расчетов налогов и порядка их взимания, повышению уровня собираемости налогов.

Совершенствование структуры налогов и платежей предполагает наиболее равномерное налогообложение всех отраслей и производств, юридических и физических лиц, более равномерное налогообложение факторов производства, уменьшение административного бремени.

*М.А. Подольяк
МГУП (Могилев)*

ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ НА ПТИЦЕФАБРИКЕ

Для обеспечения непрерывного функционирования производства требуются постоянные затраты во всех сферах деятельности предприятия: в сфере производства, обращения, капитальных вложений, управления и обслуживания работников. Данные затраты формируют себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В хозяйственной деятельности белорусских производственных предприятий широко распространено оказание ими услуг по переработке давальческого сырья. Такая схема производства часто используется в птицеводстве, сахарной, масложировой, рыбоперерабатывающей и других отраслях пищевой промышленности.

Исследование организации учета затрат проводилось на материалах РУСПП «Могилевская бройлерная птицефабрика». При передаче сырья на переработку на давальческих условиях его собственником остается заказчик, поэтому в учете переработчика принятое сырье на балансовых счетах не отражается. Передача сырья на переработку осуществляется без оплаты его перера-

ботчиком, и поэтому к вычету налог на добавленную стоимость переработчиком не принимается.

Для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье) предназначен забалансовый счет 003 «Материалы, принятые в переработку», на котором аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

Учет затрат по оказанию услуг, предусмотренных договором подряда, ведется на счетах учета затрат на производство: на счете 20 «Основное производство» по субсчетам 2 «Животноводство», 3 «Промышленное производство» по видам услуг. По дебету указанных счетов в течение месяца отражаются затраты, которые можно отнести непосредственно на себестоимость определенной услуги (при этом стоимость использованного давальческого сырья по дебету этих счетов не отражается). В конце месяца в дебет данных счетов списывается стоимость выполненных работ вспомогательными производствами и часть общепроизводственных и общехозяйственных расходов, отнесенная на данный вид услуг.

В течение месяца в процессе производства давальческое сырье и материалы списываются со склада в подотчет материально ответственным лицам. В конце месяца на основании согласованных и утвержденных норм расхода материалов составляется акт переработки давальческого сырья.

Себестоимость услуг, оказываемых заказчику, рассчитывается на основании фактических затрат по их оказанию, отраженных в производственных отчетах по животноводству и промышленному производству. Фактические затраты за месяц по каждому виду оказываемых услуг, взятые из этих отчетов, делят на объем произведенной продукции и получают фактическую производственную себестоимость услуги по производству единицы определенной продукции. Затем на основании рассчитанной таким образом фактической производственной себестоимости услуги по производству единицы определенной продукции составляется расчет стоимости услуги по переработке давальческого сырья. В стоимость услуги, оказываемой по договору подряда, включается прибыль в размере 6 % от производственной себестоимости, отчисления в объединенный фонд (3 %), НДС (18 %).

И.Ф. Приходько
БГСХА (Горки)

ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Сегодня развитие социально-ориентированной экономики и переход к рыночным формам хозяйствования влекут за собой необходимость крупных инве-