

При выдаче работникам заработной платы в натуральном выражении предприятие должно перечислить фонду социальной защиты населения и обязательные страховые взносы в размере 35 % от начисленной суммы оплаты труда. Эта сумма отражается в учете по дебету счетов 20, 23 и кредиту счета 69.

Кроме того, необходимо исчислить сумму чрезвычайного налога (ставка 3 %) и сумму обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости (ставка 1 %) от фонда оплаты труда. Начисление исчисленных сумм производится в настоящее время единым платежом в размере 4 % и отражается в учете следующей записью:

1. Дебет счетов 20, 23 и кредит счета 68.

Ситуации, когда предприятие не может выплатить заработную плату работникам в денежной форме, довольно часто встречаются на практике, поэтому применение оплаты труда в натуральной форме является одним из вариантов расчетов с работниками. Однако при применении данного способа оплаты труда следует оформлять проводимые операции необходимыми документами, рекомендованными законодательством.

С.Н. Тимошкова, А.В. Кудрявцева
БГСХА (Горки)

ВЛИЯНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ

В современных условиях хозяйствования одной из главных причин неустойчивого финансового положения организаций является недостаток оборотных средств. Так, по состоянию на 1.10.2005 года наиболее критическое положение сложилось в сельском хозяйстве, торговле и общественном питании, где обеспеченность собственными оборотными средствами составила соответственно – 3,0 % при нормативе не ниже 20 % и – 4,5 % при нормативе не ниже 10 %. Сложившаяся ситуация усугубляется негативным влиянием высокого уровня налогового бремени.

В налоговой системе Республики Беларусь, кроме характерных для всех государств СНГ налоговых платежей: НДС, акцизов, налога на прибыль и доходы, экологического налога и прочих ресурсных платежей, подоходного налога с физических лиц и налога на недвижимость, присутствуют специфические формы налогообложения, имеющие, в основном, целевой характер: сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и налог с пользователей автомобильных дорог в дорожные фонды, взимаемые единым платежом; единый платеж от фонда заработной платы; отчисления в фонд социальной защиты населения; отчисления в инновационные фонды.

Наличие сборов и отчислений, взимаемых с выручки от реализации продукции, приводит не только к неоправданному усилению налогового давления

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Беларусский государственный экономический университет. Библиотека. .

BSEU. Belarus State Economic University. Library. 280

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by

на экономику, но и к снижению объемов инвестиций, вымыванию собственного оборотного капитала, искажению цен. Эти налоги имеют кумулятивный эффект и не учитывают наличие у организаций реальных источников выплаты, а в условиях дефицита оборотного капитала их применение приводит к проблемам своевременного исполнения налоговых обязательств перед бюджетом. Даже после некоторого снижения в 2006 году ставок налогов и сборов, взимаемых с оборота, их совокупный размер составляет 3 % выручки от реализации товаров (работ, услуг), тогда как, согласно мировой практике, применение налогов с оборота допускается только по отдельным видам товаров с предельно допустимым уровнем ставок не более 1-2 %. Совершенно очевидно, что в своем совокупном действии налоги с оборота значительно повышают издержки производства, лишают цены возможности гибкого поведения на рынках и таким образом понижают конкурентоспособность продукции, работ, услуг в условиях функционирования рыночного механизма.

Жесткая необходимость уплаты ряда налогов (земельного, экологического, налога на недвижимость и др.) до факта реализации продукции, является существенной причиной отвлечения оборотных средств организаций в бюджет. На этом фоне в гораздо более выгодных условиях находятся субъекты хозяйствования Германии, Японии, США, где предусмотрена уплата налогов в основном из прибыли, и они имеют минимальную потребность в оборотном капитале.

Важно отметить и отрицательное влияние на уровень конкурентоспособности продукции штрафов в том виде, в каком они применяются в нашей налоговой системе. Организации задерживают уплату налогов в основном потому, что сроки уплаты основных видов налогов приближены к срокам выплаты заработной платы. Установленная очередность платежей порождает дополнительные трудности в резервировании средств на заработную плату. Отдавая в такой ситуации предпочтение выплате заработной платы, организации становятся должниками бюджета. В таких случаях многим организациям требуются государственные субсидии и помощь финансовых органов, а к ним применяются санкции. Особенно не логичными представляются такие действия налоговой системы по отношению к государственному сектору: собственник, вместо налогообложения взимания на конкретных виновных наемных работников, наказывает штрафами собственные организации, изымая у них оборотные средства, блокируя их расчетные счета. Такие штрафы ухудшают финансовое положение организаций, понижают их имидж на рынках и конкурентоспособность их продукции, снижают рентабельность работы и платежеспособность налогоплательщиков.

На современном этапе развития экономических отношений для устойчивой работы организаций необходимо разработать и узаконить щадящую систему налогообложения, поскольку сложившиеся экономические и финансовые условия не обеспечивают простое воспроизводство. При этом необходимо ослабить налоговое давление на белорусских товаропроизводителей, чтобы создать предпосылки для восстановления утраченного ими оборотного капитала. В целях некоторого снижения налоговой нагрузки предлагаем следующие направления по совершенствованию налоговой системы:

- устанавливать сроки уплаты налогов по согласованию с субъектами хозяйствования в индивидуальном порядке, в зависимости от их финансового состояния и расчетной дисциплины;

- чрезвычайный налог выделить из состава единого платежа и исчислять от суммы прибыли, остающейся в распоряжении организации;

- отчисления в фонд социальной защиты населения и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости объединить в социальный налог и взимать по регрессивной шкале, которая подразумевает снижение налоговой ставки при увеличении налоговой базы, приходящейся на каждого работника, нарастающим итогом с начала года;

- отменить отчисления в инновационные фонды.

В совокупности эти меры позволили бы сократить количество сборов и отчислений, взимаемых с оборота, с фонда заработной платы, и снизить уровень налоговой нагрузки на субъекты хозяйствования, причем без существенных потерь для бюджета.

*Т.Э. Титарева, Ю.В. Курчевская
БГСХА (Горки)*

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Современное развитие белорусских сельскохозяйственных организаций невозможно без должного внимания к внедрению достижений научно-технического прогресса (НТП) в производство.

Выделяемые в хозяйственной практике и описанные в экономической литературе прошлых лет такие направления НТП, как: комплексная автоматизация производства; электрификация производства; кибернетизация производства и управления; биологизация технологических процессов в начале XXI века дополняются еще, такими как ресурсосбережение, увеличение доли высокой степени переработки и экологизация. Ориентация хозяйственного субъекта на применение ресурсосберегающих технологий должна позволить оптимизировать величину себестоимости продукции (работ услуг) и, как следствие, финансовые результаты деятельности предприятия. Развитие малой энергетики в районных центрах и на селе, работающей на местном топливе, позволит частично решить проблему ресурсосбережения (Осиповичская ТЭЦ). Экологическое направление развития НТП в Беларуси является сегодня не менее, а то и более актуальным, чем ресурсосбережение. Экологизация может выступать как непосредственная задача инновационной деятельности предприятия (экологическая чистота нового продукта, экологичность технологий и внедрение экологоориентированной техники).

Проблема необходимости проведения тщательного пересмотра встречающихся в теории, хозяйственной практике, законодательных актах и норматив-

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Беларуский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library. 282

<http://www.bseu.by>

elib@bseu.by