

Постарение населения оказывает воздействие на структуру производственного сектора и сферы услуг: выдвигает необходимость изменения ассортимента выпускаемых изделий, ориентации сферы услуг на запросы более пожилых клиентов и т.д. Увеличение доли лиц старших возрастов в производственном процессе потребует изменения некоторых технологических операций, машин и оборудования применительно к возрастным особенностям работающих.

Помимо вышеперечисленных моментов старение населения влечет за собой и ряд других проблем. Поэтому при существующем в Республике Беларусь уровне социально-экономического развития демографическое старение можно и следует рассматривать как реальную демографическую угрозу устойчивому развитию общества.

**С.Л. Шатров**, аспирант  
БГЭУ (Минск)

## **АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СИСТЕМЕ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА: ПЕРСПЕКТИВЫ СТАНОВЛЕНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ**

Проверка соблюдения правил ведения бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности по внешнеэкономической деятельности — один из значимых объектов контроля организаций, ориентированных на внешние рынки. Специфика законодательства, регулирующего экспортно-импортные операции, повышенное внимание государства к деятельности организаций, занимающихся экспортом и импортом товаров (работ, услуг), а также разнообразие форм внешнеэкономической деятельности требуют совершенствования действующей системы контроля на железнодорожном транспорте.

Белорусская железная дорога является активным участником международных экономических отношений в части обеспечения потребности субъектов хозяйствования в перевозках международного сообщения (ввоз, вывоз и транзит), но в настоящее время проверка внешнеэкономической деятельности не выделена в отдельный блок контроля. В этой связи считаем целесообразным предложить в качестве основы действенного механизма контроля за соблюдением правил ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности на железнодорожном транспорте создание

системы внутреннего аудита, одним из самостоятельных разделов которой станет "Аудит внешнеэкономической деятельности".

В ходе становления аудиторского контроля функции ревизионной службы претерпевают существенные изменения, поскольку основной целью аудиторской проверки должна стать достоверная информация об объекте проверки, которая необходима при поиске резервов повышения эффективности деятельности.

Создание аудиторской службы позволит к традиционным задачам ведомственного финансово-хозяйственного контроля (обеспечение сохранности активов, содействие и контроль за рациональным расходованием всех видов ресурсов, контроль за правильным и достоверным ведением бухгалтерского учета и отчетности в разделе внешнеэкономической деятельности, обеспечение соблюдения законодательства, выявление и предупреждение злоупотреблений должностных лиц и других работников) добавить продиктованные новым временем:

- текущий, оперативный анализ и прогнозирование эффективности финансово-хозяйственной деятельности в разрезе видов деятельности, сообщения и тяги;
- налоговое планирование и консультирование, предотвращение применения финансовых санкций и штрафов со стороны вневедомственных контрольных органов, защита интересов предприятия во вневедомственных контролирующих и судебных органах;
- содействие повышению рентабельности внешнеэкономической деятельности, выявлению и использованию резервов роста и повышению эффективности деятельности железной дороги в целом.

С целью эффективной организации и результативности работы внутреннего аудита необходимо разработать его стандарты. Для Белорусской железной дороги после создания соответствующей службы на уровне Управления дороги возникает необходимость в разработке своих внутрихозяйственных стандартов аудита, которые должны утверждаться начальником дороги и базироваться на законодательных и нормативных актах, международных и отечественных стандартах и включать все основополагающие процедуры проведения аудита. Кроме того, при разработке внутрихозяйственного стандарта аудита внешнеэкономической деятельности необходимо учесть специфику деятельности Белорусской железной дороги. Таким образом, деятельность службы внутреннего аудита на железнодорожном транспорте должна быть направлена не просто на выявление недостатков и нарушений, а в большей степени на обнаружение внутрихозяйственных резервов, борьбу за экономию, сохранность, приумножение и повышение эффективности использования экономического потенциала железной дороги по всем ви-

дам деятельности, тяги, сообщения и операциям перевозочного процесса.

**К.И. Швабий**, канд. экон. наук,

**Д.Н. Серебрянский**, ст. преподаватель

Национальная академия государственной налоговой службы Украины  
(Ирпень, Украина)

## **ОЦЕНКА ФИСКАЛЬНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ В УКРАИНЕ**

В условиях формирования рыночных механизмов модернизации экономики основным в государственном регулировании таких процессов выступают не административные, а экономические методы, которые базируются преимущественно на налоговой системе в целом и налогообложении прибыли в частности. В таких условиях роль налоговых льгот стремительно возрастает. Они выступают одним из основных инструментов проведения налоговой политики и основным методом государственного налогового регулирования.

Поскольку как в украинской, так и в зарубежной финансовой теории и практике не существует однозначной позиции относительно фискальной эффективности налоговых льгот, то основной целью нашего исследования является анализ влияния льготного налогообложения прибыли предприятий на фискальную эффективность:

В процессе анализа исходных статистических данных прослеживается достаточно интересная ситуация: при существенных темпах экономического роста уменьшаются объемы предоставленных льгот по налогу на прибыль. На основании данных наблюдений сделано следующее рабочее предположение: предоставление льгот при налогообложении прибыли приводит к росту базы налогообложения в будущем с определенным запаздыванием. Доказательство данного предположения осуществлялось на основе детального анализа входящих статистических данных (полученные льготы по налогу на прибыль; объемы поступления налога на прибыль предприятий; региональная прибыль до налогообложения; чистая региональная прибыль (после налогообложения); общий региональный убыток до налогообложения).

На основе проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1) осуществленный кластерный анализ убеждает в том, что регионы, в которых наблюдается наибольшая концентрация льготно-