

ных подразделений, организацию эффективного управления и выгодной кооперации труда и капитала.

2. *Рыночные.* Определяются необходимостью в той или иной мере считаться с объективными законами рынка и постепенных вхождений предприятий в более совершенную систему их функционирования.

3. *Экономические.* Имеют два уровня формирования - макроуровень и микроуровень, - являющимися определяющими стратегии и тактики производственно-экономической деятельности предприятий АПК.

4. *Производственные.* Являются основополагающими, их исходное состояние свидетельствует о целесообразности и эффективности всякого аграрного производства.

5. *Факторы научного, профессионального и информационного обеспечения.* Они призваны гарантировать более эффективное ведение производства в соответствии с научными рекомендациями при внедрении передового опыта, принятии правильных и своевременных хозяйствующих решений в силу наличия и целенаправленного использования информации о ситуации в производстве, сферах быта, торговли и потребления.

Последовательный учет и системное использование определяющих факторов эффективности функционирования предприятий АПК позволяют успешно преодолевать возникающие экономические сложности, находить приоритетные направления позитивного развития, быстро формировать конкурентоспособное производство.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Сушко В., Пинский филиал БГЭУ

Формирование эффективной налоговой системы в Беларуси является одной из важнейших экономических проблем. Современная отечественная система налогообложения формировалась на протяжении 90-х годов посредством приспособления советской нало-

говой структуры к новым условиям хозяйствования, введения того или иного налога, способного быстро пополнить доходы бюджета. В результате - налоговая система очень сильно загромождена всякого рода часто меняющимися инструкциями и постановлениями. К примеру, отчисления в дорожный фонд корректируются ежегодно и зачастую по несколько раз в году. По данным статистики, за период с 1994 по 2001 гг. включительно было принято 908 нормативных актов по налоговому законодательству. Только за 2001 г. появились и вступили в действие 7 законодательных документов. Всего же правовых актов такого уровня действует 51. При таком количестве нормативных актов ориентироваться в вопросах налогообложения весьма нелегко. Штрафные санкции стали одной из существенных статей доходов бюджета. Нередко предприниматели узнают о внесенных изменениях в законодательство о налогообложении в течение финансового года, когда уже размещены капиталы и заключены финансовые сделки. Потери от таких налоговых преобразований отражаются не только на сфере бизнеса, но и на объемах налоговых поступлений в бюджет.

Налоговая система значительно отягощена платежами из выручки. С 1999 по 2001 гг. платежи из выручки (без учета НДС) возросли на промышленных предприятиях с 2,7 до 3,7 %. В целом налоговая нагрузка на отдельно взятом предприятии увеличилась с 16,6 до 17,7 %, на некоторых она достигает 26-37 %.

Уровень налогообложения трудоемких отраслей в 1,5 раза выше, чем материалоемких. Чрезмерное налогообложение фонда заработной платы вызвало бы отток капитала из трудоемких отраслей, что привело бы в Беларуси к сокрытию или занижению на некоторых предприятиях официально выплачиваемой заработной платы. Немалую роль в стимулировании сокрытия денежных доходов играет подоходный налог. В России с целью выведения доходов из «тени» с 2001 г. перешли на единую ставку подоходного налога, установив ее на уровне 13 %. В России эффективная ставка сложилась на уровне 12,9 %, в Беларуси – 10,8 %. С аналогичной целью в нашей республике следовало бы перейти также на единую ставку подоходного налога на уровне 11 %.

В Беларуси косвенные налоги составляют 78 % прямые – 22, в большинстве развитых стран соответственно – 30-40 и 60-70 %.

При определении основных направлений совершенствования нашей налоговой политики преждевременно полностью ориентироваться на зарубежный опыт, поскольку возможности и потенциал экономик несопоставимы. В перспективе, по мере стабилизации экономической ситуации и роста доходов населения в Беларуси, возможна переориентация с косвенного на прямое налогообложение.

Стратегической целью налоговой политики должно стать стимулирование экономического роста, формирование конкурентоспособной рыночной системы, интегрирование Беларуси в мировое хозяйство. Для этого необходимо решение следующих задач:

1. Формирование и последовательное развитие системы налоговых методов стимулирования инвестиционной активности корпораций, предпринимателей и частных лиц. Перечень стимулируемых инвестиций должен включать в себя налоговое стимулирование финансирования фундаментальных исследований. Стимулирование развития малого и среднего бизнеса положительно сказывается на экономическом росте, что доказано мировым опытом.

2. Взаимозависимость национальных хозяйственных комплексов с необходимостью унификации налоговых ставок в Беларуси и России.

3. Необходимость освобождения фонда заработной платы от многократного налогообложения на малых предприятиях, снижение ставки НДС в отраслях с малым удельным весом материальных затрат в выручке от реализации.

4. Стремление к формированию максимально простой и легко воспринимаемой налогоплательщиками налоговой системы. Прогнозирование последствий принимаемых нормативных актов по налогообложению с целью снижения количества вносимых изменений в долгосрочном периоде.

5. Последовательное введение специальных местных акцизов на загрязнение окружающей среды и социально опасные виды про-

изводств, призванное обеспечить решение экологических проблем на территориях, где расположены данные производства.

СЕКЦИЯ 4

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

АУДИТ И РЕВИЗИЯ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ В УСЛОВИЯХ КОМПЬЮТЕРИЗАЦИИ

Горбачев А., Пинский филиал БГЭУ

Технологии автоматизированной обработки информации все уверенней проникают в различные сферы хозяйственной деятельности предприятий. Они не только облегчают труд учетных работников, но и порой существенно меняют представление о возможностях использования результатов учета. Одной из отраслей, которой компьютерные технологии могут дать существенный толчок в развитии, является торговля, где требуется постоянный учет значительного объема информации, операций, характеризующих поступление товаров в розничную сеть, их реализацию и состояние товарных ресурсов.

Существуют общие особенности, которыми должна обладать программа по автоматизации учета движения товаров:

- 1) учет товаров в розничной торговле ведется в продажных ценах;
- 2) должна быть обеспечена работа с выручкой;
- 3) программа должна формировать отчеты и бухгалтерские проводки с учетом специфики розничной торговли;
- 4) должна быть обеспечена особенность учета форм расчетов с поставщиками;
- 5) связь с кассовыми аппаратами для оперативного контроля за наличием товаров и объемом его реализации.