

Закон «О налоге на добавленную стоимость» от 16 ноября 1999 года с учетом последующих изменений, как и Положение по учету НМА, оперирует понятием «имущественные права на объекты интеллектуальной собственности». Более того, инструкцией «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» от 29 июня 2001 г. № 94 с учетом изменений и дополнений (Инструкция) для целей исчисления налога на добавленную стоимость вводится собственное, отличное от применяемого для других целей, например, бухгалтерского учета, понятие «нематериальные активы», под которыми понимаются созданные и приобретенные имущественные права на объекты интеллектуальной собственности.

Согласно п. 7. Инструкции объектом налогообложения являются обороты по реализации имущественных прав по договору о переходе исключительных прав на объект интеллектуальной собственности другому лицу и переданных (предоставленных) по лицензионному и сублицензионным договорам.

Очевидно, что противоречивость и отсутствие четких определений, касающихся процесса использования результатов интеллектуальной деятельности в хозяйственной жизни приводит к существенным налоговым рискам и не способствует эффективному использованию ОИС в предпринимательской деятельности.

И СНОВА О НОВОЙ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКЕ

Лямтюгина Г.П., доцент
УО «Бобруйский филиал БГЭУ»

Преимущества нового Положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов неоспоримы. В Положении значительно расширены права субъектов хозяйствования при выборе амортизационной политики: пересмотр нормативных сроков службы и сроков полезного использования основных средств (п. п. 26, 29, 30 Положения); отличие условий эксплуатации от заданных при установлении нормативного срока службы или срока полезного использования (п. 27 Положения); способов начисления амортизации (п. 37 Положения), а также право предусмотрения в своей учетной политике возможности единовременного перехода в течение отчетного года по решению руководителя только к линейному способу начисления амортизации исходя из сроков полезного использования по всем амортизируемым объектам в случае непредвиденного изменения условий производства и реализации продукции, приводящего к появлению убытков (п. 48 Положения).

В соответствии с п.61 Положения амортизационный фонд формируется путем накопления включенных в себестоимость реализованной продукции сумм начисленной амортизации с учетом проведенной индексации и является источником финансирования капитальных вложений производственного назначения, жилищного строительства, приобретения и создания нематериальных активов.

Учет формирования и использования амортизационного фонда ведется на забалансовых счетах «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» и «Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов».

Реалии таковы, что износ основных производственных фондов в отраслях экономики Республики Беларусь давно превзошел критический уровень. В среднем износ производственных фондов достиг 70-75%, а в отдельных отраслях 80% и даже 100%.

За последние 10 лет в Беларуси не было даже простого воспроизводства основных производственных фондов. Капитальные вложения в промышленности меньше амортизации на 13-15%, в сельском хозяйстве на 60-65%. Согласно оценкам некоторых исследователей, в целом в экономике на начало 1999 года выбытие основных фондов в 11 раз превышало их обновление.

В результате затянувшегося кризиса в экономике, вызвавшего кризис финансов и платежей, повлиявшего на снижение инвестиционной активности государства и предприятий, резко возросли затраты на производство и реализацию продукции. Это привело к росту себестоимости продукции, к потере белорусскими предпринимателями рынков сбыта как за рубежом, так и в ближнем зарубежье.

Таким образом, из широких возможностей, предоставляемых новым Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, субъекты хозяйствования пользуются п. 26 Положения в части пересмотра в сторону увеличения нормативных сроков службы производственных фондов и установления наименьшего уровня диапазонной нормы амортизационных отчислений (п. 30.1 и п. 48 – возможности единовременного перехода в течение отчетного года только к линейному способу начисления). Ни о каком нелинейном, а тем более производительном способах начисления амортизации речь даже не идет.

Главной задачей белорусских предпринимателей в настоящее время является снижение себестоимости продукции благодаря глубокой модернизации производства и внедрению новых технологий.

В основных направления инвестиционной политики Республики Беларусь на период до 2010 года предполагается использовать в качестве основного источника финансирования капитальных вложений (более половины общего объема инвестиций) средства предприятий и организаций, которые формируются за счет прибыли и амортизации. Планируется, что они составят около трети общего объема инвестиций.

Учитывая, что в последние годы доля низкорентабельных и убыточных предприятий в Республике возрастает, у предприятий остается один источник финансирования капитальных вложений – амортизационный фонд, также имеющий тенденцию к снижению. Однако и этот источник из-за продолжающегося кризиса платежей предприятия также не могут использовать.

В соответствии с п.62.1 Положения сумма амортизационных отчислений поступает на расчетный счет предприятия в составе полной себестоимости ре-

лизуемой продукции и из-за наличия картотеки неплатежей к счету не может свободно использоваться предприятием.

Образуется заколдованный круг – предприятие имеет целевой источник финансирования капитальных вложений, но из-за постоянной картотеки к счету по первой и второй группам очередности не может его использовать.

Для решения этой серьезной проблемы предлагаю открыть в банке специальный счет, на который перечислялась бы сумма амортизации (в расчетном документе надо сразу выделить сумму амортизации и направить на этот счет). Расходование этих средств производить в пределах плана капитальных вложений также с этого отдельного счета.

Указанный способ формирования и использования амортизационного фонда способствовал бы техническому перевооружению основного производства.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ТРАНСПОРТНЫХ РАСХОДОВ

Мазаник Е.Ф., преподаватель

УО «Белорусский государственный экономический университет»

В организациях розничной торговли расходы на транспортировку товаров занимают значительный удельный вес в издержках обращения. Эти расходы покрываются за счет валовых доходов, полученных от реализации товаров (торговых надбавок). С учетом всех расходов, в том числе и расходов на транспортировку товаров, торговые организации самостоятельно устанавливают размеры торговых надбавок на товары, но не выше 30% от покупной стоимости.

Постановлением Министерства экономики от 4 апреля 2003года № 83, 4 ноября 2003года № 215 утверждено Положение о порядке формирования и применения цен и тарифов на территории Республики Беларусь, согласно которому, торговые предприятия при приобретении товаров по отпускным ценам, сформированным без учета расходов, связанных с транспортировкой до пункта обусловленного договором (условия франко-склад) получили право увеличивать их на сумму транспортных расходов по доставке товаров (если не установлен иной порядок). По мнению автора, формирование отпускной цены на товары с учетом расходов, связанных с их транспортировкой, имеет ряд как положительных, так и отрицательных моментов.

К положительным моментам, следует отнести увеличение валового дохода, полученного от реализации товаров и прибыли, а также увеличение сумм налогов, перечисляемых в бюджет, и налогов, уплачиваемых из валовых доходов, полученных от реализации товаров. Произведем расчет розничных цен, а также налогов, причитающихся уплате в бюджет, на условном примере (табл. 1, 2).