

при рождении и ценам на говядину, включая все надбавки. То есть, при исчислении себестоимости молока необходимо общую стоимость родившихся телят вычитать из суммы производственных затрат приходящихся на основное молочное стадо коров.

Основными Положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) предусмотрено затраты на навоз определять исходя из нормативных расходов на его уборку и хранение в конкретных условиях, а также из стоимости подстилочного материала.

Однако, мы считаем целесообразным открытие отдельного аналитического счета по учету затрат на получение побочной продукции, где будет отражена совокупность фактических расходов на навоз: оплата труда на уборку навоза; затраты на разбрасывание подстилки; отчисления на социальные нужды; амортизация и ремонт основных средств по удалению и хранению навоза; стоимость электроэнергии, расходуемой при его удалении; стоимость подстилочного материала и других материальных ценностей. Открытие отдельного аналитического счета даст возможность учитывать фактическую сумму затрат на получение навоза, а при исчислении же фактической себестоимости молока общая сумма затрат по содержанию основного молочного стада коров будет уменьшена на эту сумму, что даст возможность более точно определить себестоимость молока.

ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Лешик Д.В., преподаватель-стажер
УО «Бобруйский филиал БГЭУ»

Проблема налоговой нагрузки и ее воздействия на экономику – один из важнейших аспектов функционирования налоговой системы. Одной из главных задач всех налоговых реформ служит выбор оптимального уровня налоговой нагрузки (налогового бремени). Различают налоговую нагрузку на макро- и микроуровнях.

Налоговая нагрузка это относительный показатель. В основу методики положен принцип соотношения сумм налогов с конкретным финансово-экономическим показателем – объектом обложения налога или источником его уплаты. Именно такое соотношение показателей дает возможность сопоставить совокупности налогов за отдельные временные промежутки или у отдельных хозяйствующих субъектов.

В отечественной литературе встречаются различные данные о величине налоговой нагрузки за один и тот же период времени, что говорит об отсутствии единого подхода к определению этой проблемы.

При определении налоговой нагрузки на экономику наиболее часто используется показатель, характеризующий налоговое бремя как долю налогов и дру-

гих обязательных платежей в ВВП. Такой подход не соответствует сущности налогообложения как процессу распределения вновь созданной стоимости.

ВВП как экономический показатель включает в себя амортизационные отчисления. Амортизационные отчисления представляют собой стоимость средств труда, переносимую на созданный продукт и служащую для возмещения потребленных основных фондов. Следовательно, эта часть ВВП не может быть распределена. Значит, распределению подлежит только чистый продукт.

Таким образом, для определения налоговой нагрузки на экономику следует использовать показатель, определяемый отношением налогов и платежей в бюджетные и внебюджетные фонды к чистому продукту.

Существует несколько методик расчета налоговой нагрузки для предприятия. Одна из них в перечень уплачиваемых налогов включает все без исключения налоги и обязательные платежи предприятия в бюджет и во внебюджетные фонды. Другая предлагает исключить из расчета налоговой нагрузки такие платежи как НДС, акцизы, отчисления на социальные нужды и др. Это аргументируется нейтральностью этих платежей для предприятия. Но абсолютно нейтральных для предприятия налогов просто не существует: они реально уплачиваются за счет текущих денежных поступлений, а степень их перелагаемости непостоянна и осуществляется не в полном объеме. Перелагаемость налогов, как известно, зависит от эластичности спроса на соответствующую продукцию.

Например, отчисления в фонды социальной защиты населения. То, что часть взноса платит работодатель, не означает, что на него переходит бремя этого налога. Купив какой-то товар, покупатель вместе с другими налогами оплатит и взнос в фонды социальной защиты населения. Если же произведенный товар окажется не реализован (не оплачен), бремя взноса в фонд социальной защиты населения ляжет на работодателя.

Налоговая нагрузка на предприятие в немалой степени определяется механизмом взимания налогов. Так непрекращающийся платежный кризис, несомненно, ужесточает налоговый режим.

Для определения уровня налоговой нагрузки на отдельное предприятие наибольшее распространение получила методика, основанная на соотношении суммы налогов и сборов и выручки предприятия. При этом из поля зрения выпадает, что существует только один источник уплаты налогов – чистый доход.

Следовательно, для определения уровня налоговой нагрузки на предприятие необходима методика, которая позволит определить долю обязательных платежей (носитель которых – предприятие) в чистом доходе.

Выработка единой научно обоснованной методики позволит определять уровень налоговой нагрузки на макро- и микроуровне вне зависимости от условий хозяйственной деятельности и изменений в экономике и политике.