

Пошаговый метод использует информацию об услугах, которые оказывал один вспомогательный цех другому. Он более сложен для применения, так как нужно предварительно решить проблему выбора того вспомогательного цеха, затраты которого будут распределяться в первую очередь. Обычно в первую очередь распределяются затраты тех цехов, накладные расходы которых наибольшее.

Метод линейной алгебры. Применение прямого и пошагового методов имеет общий недостаток, который заключается в неполном отражении фактических взаимосвязей между вспомогательными цехами и цехами основного производства. Достоинство этих способов лишь в простоте. Серьезное логическое обоснование при использовании этих способов. Для устранения отмеченных недостатков применяют метод линейной алгебры. Алгебраический метод распределения затрат имеет два варианта: через систему уравнений и метод итераций.

Как правило, данный метод применяется, когда необходима повышенная точность при калькулировании себестоимости продукции и ценообразовании, что в современных условиях конкуренции очень важно. Поэтому мы предлагаем использование метода линейной алгебры при распределении затрат цехов вспомогательных производств.

<http://edoc.bseu.by>

Т.Е. Барановская
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Особая роль в системе налогообложения физических лиц отводится подоходному налогу. Как и другие налоги, подоходный налог является экономическим рычагом, с помощью которого государство, с одной стороны, воздействует на уровень реальных доходов населения, а с другой – формирует доходную часть бюджета. По сути, бремя данного налога возлагается практически на все экономически активное население страны.

Современный порядок взимания подоходного налога в Республике Беларусь введен в соответствии с Законом Республики Беларусь «О подоходном налоге с физических лиц» от 29.12.1991 № 1327-ХІІ (в ред. Закона от 29.12.2006 № 190-3).

В Беларуси подоходный налог взимается по прогрессивной шкале с диапазоном ставок от 9 до 30 %, что вполне сопоставимо с уровнем налоговых ставок в отдельных развитых зарубежных странах. Однако, если учесть невысокий уровень доходов населения (средний процент изъятия подоходного налога – 10–11 %) и широкое распространение практики нелегальной выплаты заработной платы, то становится очевидной необходимость снижения налоговой нагрузки как на фонд заработной платы, так и на доходы населения.

На сегодняшний день заслуживает внимания опыт Российской Федерации в части введения единой пропорциональной ставки налога на доходы физических

лиц в размере 13 %. Порядок взимания данного налога регулируется главой 23 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Проведем сравнительный анализ величины налоговых поступлений в бюджет Республики Беларусь и Российской Федерации за ряд лет и полученный результат представим в виде таблицы.

Налоговые поступления	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.
Подоходный налог в Республике Беларусь, млрд р.	1010,1	1090	168,92	163,96
Удельный вес в консолидированном бюджете, % к ВВП	2,85	2,84	2,88	3,13
Налог на доходы физических лиц в России, млрд р.	455,34	574,19	706,6	932,8
Удельный вес в консолидированном бюджете, %	15,0	15,35	15,34	16,0

Из таблицы видно, что доля прямых налогов в бюджете Республики Беларусь значительно ниже, чем в Российской Федерации. В дальнейшем это может привести к негативным последствиям.

В настоящее время более 90 % населения Республики Беларусь платят подоходный налог по ставке 9 %. Возникает вопрос: «Нужны ли другие ставки налога?» Может, достаточно одной. Если граждане получают большие доходы, то они и налога заплатят больше – не в процентах, а в рублях. Здесь важно не нанести ущерб населению с низкими доходами и вместе с тем стимулировать легализацию сверх доходов. Ведь известно, что высокая ставка подоходного налога подталкивает граждан к сокрытию дохода, и в конечном итоге бюджет теряет, причем не только доходы, но и законопослушных плательщиков.

Далее, если применять прогрессивную шкалу, то почему бы ее не «растянуть», увеличив «разрыв» между предельными доходами, с которых берется более высокая ставка налога? Кстати, об этом не раз говорили сами налоговики. Опять же сама шкала подоходного налога привязана к базовым величинам, которые к трудовой деятельности не имеют отношения.

Итак, возможности для совершенствования системы подоходного налога в нашей стране еще остались. И реформировать этот налог можно только в комплексе с системой социальной защиты населения. Ведь именно подоходный налог, как и заработная плата, оказывает наиболее существенное влияние на уровень благосостояния населения.

И.Э. Башак
ГГУ им. Ф. Скорины (Гомель)

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В последние годы в Республике Беларусь наблюдается увеличение численности субъектов хозяйствования, занимающихся инновационной деятельностью. Это объясняется тем, что новые технологии, вовлекаемые в производственный процесс, увеличивают производственные возможности общества, обеспечивают наиболее полное удовлетворение все возрастающих его потребностей.