

потребности бюджета, их величина в ВВП должна быть обоснована. Данное обстоятельство требует проведение политики, направленной на определение оптимального уровня налоговой нагрузки, соотношения налогов и ВВП.

Так, в бюджете Республики Беларусь на 2007 г. налоговые доходы прогнозируются на уровне 21,3 % к ВВП. Вместе с тем, в условиях затянувшегося реформирования налоговой системы в Республике Беларусь более эффективным было бы использование для планирования налоговых поступлений метода детализированного моделирования, позволяющего с помощью экономико-математических методов провести моделирование налогового законодательства и оценить налогооблагаемую базу на многовариантной основе.

Таким образом, реструктуризация доходов бюджета должна решаться на стадии планирования и предусматривать усиление роли прямого налогообложения, замещения косвенных налогов прямыми. Увеличение прямого налогообложения больше соответствует инновационному типу развития экономики, позволяет снизить темпы инфляции, использовать преимущества регулирующей функции налогообложения.

В целом, увеличения доходов бюджета можно достичь за счет:

- повышения обоснованности макроэкономических показателей как основы планирования доходов бюджета;
- перехода к многовариантному составлению проекта бюджета и бюджетов развития;
- реструктуризации доходов бюджета, с целью оптимального сочетания прямых и косвенных налогов, налоговых и неналоговых платежей, доходов бюджета и целевых фондов;
- усиления роли рыночных источников в формировании доходов бюджета; совершенствования налогового планирования; оптимизации налоговой нагрузки;
- реформирования механизма перераспределения бюджетных ресурсов через систему трансфертов из фонда финансовой поддержки административно-территориальных единиц;
- укрепления и развития законодательных основ налогообложения, включая разграничение полномочий различных ветвей власти в регулировании обложения налогами.

<http://edoc.bseu.by>

В.О. Зарецкий
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ПРИ АНАЛИЗЕ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В последнее время все больший интерес проявляется к методике анализа прибыли и рентабельности, которая базируется на делении затрат на постоянные и переменные и категории маржинального дохода.

Эта методика позволяет изучить зависимость прибыли и рентабельности от небольшого круга наиболее важных факторов и на основе этого управлять процессом формирования их величины. В отличие от методики анализа, которая применяется на отечественных предприятиях, методика маржинального анализа позволяет учесть взаимосвязи между показателями и точнее измерить влияние факторов.

Докажем это с помощью сравнительного анализа. В нашей стране при анализе прибыли обычно используют следующую модель:

$$\Pi = VPP(p - c),$$

где VPP – объем реализованной продукции; p – цена изделия; c – полная себестоимость изделия.

В зарубежных странах для обеспечения системного подхода при изучении факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины используют следующую модель:

$$\Pi = VPP(p - b) - A,$$

где b – переменные затраты на единицу продукции; A – постоянные затраты периода.

Основываясь на вышеописанных моделях факторного анализа прибыли, был произведен расчет влияния факторов на прибыль ОАО «Красный пищевик» за 2005–2006 гг. способом цепных подстановок. При этом помимо перечисленных факторов в двух моделях был дополнительно учтен фактор структуры реализованной продукции.

Результаты расчетов представлены в табл. 1.

Таблица 1

Факторный анализ прибыли ОАО «Красный пищевик»			
Отечественный метод		Маржинальный метод	
Π_0	6 112 990 800	Π_0	6 112 990 800
$\Pi_{усл1}$	6 228 551 448	$\Pi_{усл1}$	6 322 246 489
$\Pi_{усл2}$	6 330 722 618	$\Pi_{усл2}$	6 685 903 088
$\Pi_{усл3}$	8 662 112 424	$\Pi_{усл3}$	9 017 292 894
$\Pi_{усл4}$	—	$\Pi_{усл4}$	5 934 012 764
Π_1	4 238 008 764	Π_1	4 238 008 764
$\Delta\Pi_{VPP}$	115 560 648	$\Delta\Pi_{VPP}$	209 255 689,4
$\Delta\Pi_{стр. продаж}$	102 171 169,8	$\Delta\Pi_{стр. продаж}$	363 656 599
$\Delta\Pi_p$	2 331 389 806	$\Delta\Pi_p$	2 331 389 806
$\Delta\Pi_c$	-4 424 103 660	$\Delta\Pi_b$	-3 083 280 130
—	—	$\Delta\Pi_A$	-1 696 004 000
$\Delta\Pi_{общ}$	-1 874 982 036	$\Delta\Pi_{общ}$	-1 874 982 036

Сравнив результаты анализа прибыли ОАО «Красный пищевик» по первому и второму варианту, можно убедиться, что они существенно различаются, поскольку вторая модель учитывает мультипликативный эффект воздействия

объема продаж на изменение прибыли. Аналогичная ситуация возникает при факторном анализе рентабельности реализованной продукции предприятия.

Расчеты приведены в табл. 2.

Таблица 2

Факторный анализ рентабельности ОАО «Красный пищевик»

Отечественный метод		Маржинальный метод	
P_0	16,86 %	P_0	16,86 %
$P_{\text{усл1}}$	16,86 %	$P_{\text{усл1}}$	17,16 %
$P_{\text{усл2}}$	16,36 %	$P_{\text{усл2}}$	17,44 %
$P_{\text{усл3}}$	22,39 %	$P_{\text{усл3}}$	23,52 %
$P_{\text{усл4}}$	—	$P_{\text{усл4}}$	14,33 %
P_1	9,83 %	P_1	9,83 %
$\Delta P_{\text{врп}}$	0,00 %	$\Delta P_{\text{врп}}$	0,30 %
$\Delta P_{\text{стр. продаж}}$	-0,50 %	$\Delta P_{\text{стр. продаж}}$	0,28 %
ΔP_p	6,03 %	ΔP_p	6,08 %
ΔP_c	-12,56 %	ΔP_b	-9,20 %
—	—	ΔP_{Δ}	-4,50 %
$\Delta P_{\text{общ}}$	-7,03 %	$\Delta P_{\text{общ}}$	-7,03 %

Преимущество рассмотренной методики анализа рентабельности состоит в том, что при ее использовании учитывается взаимосвязь элементов модели, в частности объема продаж и себестоимости продукции. Это обеспечивает более точное исчисление влияния факторов и, как следствие, более высокий уровень планирования и прогнозирования финансовых результатов.

Л.И. Зубок
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и понятности применяемых в разных странах принципов ведения бухгалтерского учета.

Без использования МСФО невозможно привлечение серьезных иностранных инвестиций и формирование открытой рыночной экономики. Кроме того, декларируемая цель создания союзного с Россией государства, единого экономического пространства, перехода на единую валюту, а в перспективе и вступление в Европейское сообщество потребуют от белорусских субъектов хозяйствования применения единых и понятных для всего международного сообщества правил ведения бухгалтерского учета.

В современном мире МСФО постепенно становятся своеобразным ключом к международному рынку капитала. Так, для выхода на американские рынки