

РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ЗАРАБОТНУЮ ПЛАТУ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

У.В. Жадинец, О.С. Голубова

Белорусский национальный технический университет

Для определения фискального потенциала действующей налоговой системы наиболее часто используется такой показатель, как налоговая нагрузка. Налоговая нагрузка может рассчитываться на разных уровнях, как в целом по народному хозяйству, так и на конкретное предприятие, отдельный вид деятельности, элементы себестоимости и т.д.

Задача государства – построение такой налоговой системы, которая обеспечивала бы максимальные поступления в бюджет и не была обременительна для плательщиков. В настоящее время налоговая нагрузка в ВВП по разным государствам составляет в Корее 21%; в Мексике 17%; США и Японии 29%; Швеции 50%; России 40%, стремится к 34-35%; Литве 29,4%; Латвии, Эстонии 35-37%; Беларуси – 41% к ВВП (рис.1.).

Анализ темпов экономического роста и уровня налоговой нагрузки на экономику
Республики Беларусь

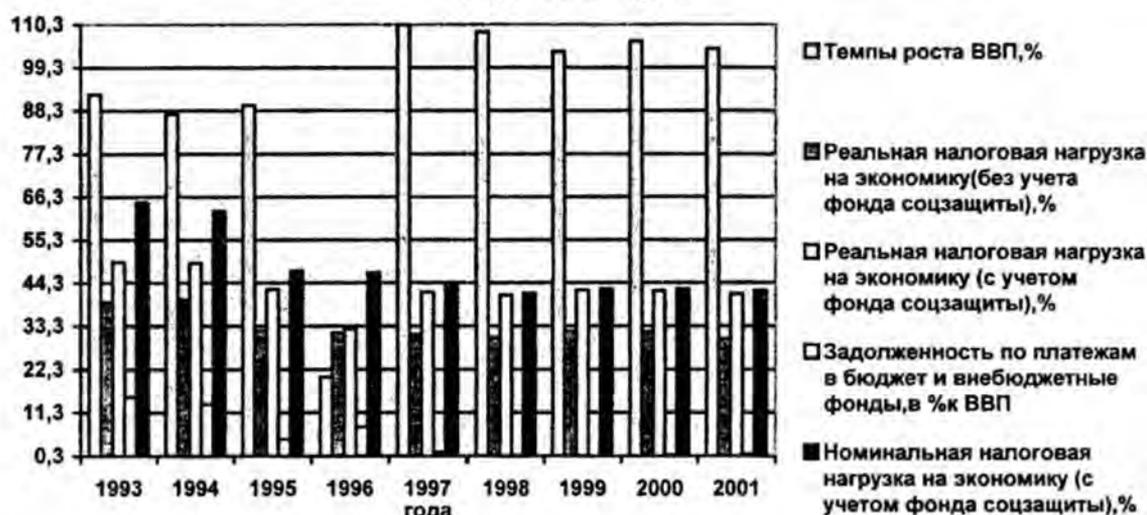


Рис. 1. Диаграмма темпов экономического роста и уровня налоговой нагрузки на экономику республики Беларусь

Реальная налоговая нагрузка предприятия представляет собой отношение суммы уплаченных налогов и сборов в бюджетные и внебюджетные фонды к выручке (валовому доходу) предприятия (с учетом всех налогов) и свидетельствует о фактическом участии предприятия в формировании бюджета и внебюджетных фондов.

Граждане (физические лица) несут налоговое бремя, комплексная оценка которого предполагает использование трех показателей: уровень прямых налоговых изъятий; уровень косвенных налоговых изъятий; налоговая нагрузка на физическое лицо. Все три показателя характеризуют долю налогов в доходах физического лица и рассчитываются по определенным

формулам, также эти показатели могут быть рассчитаны усредненно в целом по республике.

Министерством архитектуры и строительства, Республиканским научно-техническим центром по ценообразованию в строительстве разработана методика расчета налогов и отчислений для включения в стоимость выполненных работ. Используя установленный алгоритм расчетов, нами был произведен сравнительный анализ налоговой нагрузки на отдельные составляющие прямых затрат: основная заработная плата рабочих и стоимость строительных материалов, изделий и конструкций. С одной стороны заработная плата рабочих является базой для подоходного налога с физического лица, с другой стороны, строительная организация выплачивает отчисления в фонд социальной защиты населения, единый платеж от фонда заработной платы. Кроме того, заработная плата, являясь элементом себестоимости, становится базой для расчета налогов, относимых на себестоимость, а также налогов сборов и отчислений, уплачиваемых из выручки от реализации работ (услуг).

Стоимость материалов, изделий и конструкций, являясь составляющей материальных затрат также облагается налогами и отчислениями, относимыми на себестоимость и от этой суммы рассчитываются налоги, сборы и отчисления, уплачиваемые из выручки от реализации работ (услуг).

В результате сравнительного анализа мы получаем, что для того, чтобы выплатить рабочему 100 рублей чистой заработной платы без учета налогов и платежей, уплачиваемых физическими и юридическими лицами, строительная организация должна заложить в цену 220 рублей. Если речь идет о материальных ресурсах, то в этом случае за счет налогов и платежей стоимость материалов увеличивается со 100 рублей до 130. Рассчитав налоговую нагрузку на заработную плату и на материалы в строительстве, мы видим, что налоговая нагрузка на заработную плату в четыре раза выше. Заработная плата является самой налогооблагаемой составляющей себестоимости и цены, что приводит к тому, что субъекты хозяйствования, стремясь снизить налоговую нагрузку, всячески стремятся сократить расходы на оплату труда и максимально перевести расходы в сторону материальных затрат. В среднем по общестроительным работам доля заработной платы в стоимости выполненных работ колеблется в пределах 3-7%, в то время как стоимость строительных материалов, изделий и конструкций составляет 60-70%. Получается, что налоговая система стимулирует рост материалоемкости производства, и никак не способствует росту доходов населения, отнимая у предприятий стимулы к увеличению заработной платы работников.

Литература

1. Национальная экономическая газета № 42, стр. 5
2. Налоги в Республике Беларусь: Теория и практика в цифрах и комментариях/ В.А. Гюрджан, Н.Э. Масинкевич, В. В.Шевцова и др.; Под. ред.

В.А. Гюрджан. – Мн.:ПЧУП «Светоч», 2002. – 256 с.

3. Конончук А.Я. Налоги, цены и показатели эффективности: Учеб. пособие. – Мн.: БГЭУ, 2000. – 72 с.

ПРИМЕНЕНИЕ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА В ПРАКТИКЕ ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАГОТОВИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Т. В. Жукова

Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации» (г. Гомель)

Как один из методов обоснования управленческих решений, в том числе при планировании объемных показателей деятельности предприятий заготовительной отрасли потребительской кооперации, все более широкое применение находит маржинальный анализ. В его основе лежит изучение соотношения между важнейшими финансовыми показателями: валовым доходом, прибылью и издержками, и прогнозирование величины каждого из этих показателей при заданном значении других. Данный метод также называют анализом безубыточности, в ходе которого определяется порог рентабельности или точка безубыточного объема оборота, при которой уровень рентабельности равен 0,00%, а величина валового дохода совпадает с величиной издержек обращения.

Объем заготовительного оборота, обеспечивающий безубыточность заготовительных предприятий, может быть рассчитан аналитическим путем по формуле, используемой для предприятий сферы обращения:

$$ZO_{\text{б}} = \frac{IO_{1_{\text{пост}}}}{Y_{\text{ВД}_{\text{пл}}} - Y_{IO1_{\text{пер}}}} \cdot 100, \quad (1)$$

где $ZO_{\text{б}}$ — заготовительный оборот в точке безубыточности; $IO_{1_{\text{пост}}}$ — сумма условно-постоянных издержек обращения отчетного периода; $Y_{\text{ВД}_{\text{пл}}}$ — планируемый уровень валового дохода от заготовительной деятельности к заготовительному обороту, в %; $Y_{IO1_{\text{пер}}}$ — уровень условно-переменных издержек обращения к заготовительному обороту за отчетный период, в %.

При проведении расчета заготовительного оборота в точке безубыточности для нерентабельных организаций планируемый уровень валовых доходов полагаем возможным принять равным общему уровню издержек обращения. Такой подход согласуется с определением критической величины уровня валового дохода.

Имеется ряд трудностей при планировании суммы и уровня валового дохода от заготовительной деятельности, что связано с его формированием после реализации сельскохозяйственной продукции и оплаты счетов покупателями. Кроме того, формирование отпускных цен на сельскохозяйственную продукцию может корректироваться в зависимости от договоренности сторон, что в свою очередь сказывается на общей сумме получаемо-