

жета. В развитых зарубежных странах эти показатели на два порядка выше (в среднем 2–3 %), хотя условия для развития предпринимательской инициативы там гораздо благоприятнее.

В настоящее время в Республике Беларусь не в полной мере действуют инструменты государственной поддержки и развития предпринимательства, которые хорошо развиты и положительно зарекомендовали себя в странах с развитой рыночной экономикой, отсутствует системный подход к проблеме развития предпринимательства.

Без развитого предпринимательского сектора, для широкомасштабного становления которого необходимо создать соответствующие экономические, политические, социальные, правовые и другие условия, республике не выбраться из экономических проблем, не войти в мировую экономику на правах равного субъекта международных отношений. Экономическая политика государства в современных условиях хозяйствования должна отражать позитивное отношение к субъектам предпринимательства, создавать благоприятный экономический климат для привлечения инвестиций и долгосрочных вложений.

<http://edoc.bseu.by>

*С.Л. Коротаев*  
Аудиторская компания "АудитКонсульт" (Минск)

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА И УСЛУГ**

Повышение результативности работы предприятий среднего и малого бизнеса требует осуществления комплекса мер, которые должны быть выработаны и закреплены в комплексной программе мероприятий по поддержке таких субъектов хозяйствования.

Вместе с тем уже сегодня, кроме реализации таких первоочередных мер, как упрощение процедуры регистрации новых предприятий, сокращение количества лицензируемых видов деятельности, создание условий для привлечения в экономику республики иностранных инвестиций, необходима практическая реализация следующих экономических мероприятий.

1. Отказаться от калькулирования плановой себестоимости и установления цен на производимую продукцию, исходя из цен на ресурсы, действующие на момент формирования цены. Разрешить использовать при формировании отпускных цен прогнозную стоимость ресурсов и изменение курса валюты.

*Примечание.* Действующая система калькулирования плановой себестоимости и формирования цен на выпускаемую продукцию ведет к тому, что в условиях инфляции запланированная в цене прибыль "съедается" ростом цен на используемые в процессе производства товарно-материальные ценности. Как результат, — "вымывание" собственных оборотных средств, невозможность накопления средств для развития производства.

2. Отказаться от нормирования затрат и отнесения сверхнормативных расходов за счет прибыли, остающейся в распоряжении субъектов хозяйствования. Признать, что любые произведенные расходы влияют на финансовый результат, а прибыль, полученная предприятиями после уплаты за счет этой прибыли соответствующих налогов и сборов, является собственностью учредителей.

*Примечание.* Сегодня на счет чистой прибыли относятся, например, сверхнормативные рекламные расходы, а также расходы на оплату посреднических услуг, связанных с продвижением товаров. В итоге такие затраты не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), что создает иллюзию эффективной деятельности. В итоге (по отчетности) предприятия прибыльны, а по факту — банкроты. Предлагаемый подход предусмотрен международными стандартами финансовой отчетности, закреплен законодательными актами Российской Федерации. Пока же финансовые результаты, формируемые с учетом международных принципов учета, отличаются от конечных результатов, полученных по нормам законодательства Республики Беларусь, в десятки раз. Это отпугивает иностранных инвесторов.

3. Установить, что от уплаты налога на прибыль в течение первых 3-х лет освобождаются не только предприятия с иностранными инвестициями, но и все вновь создаваемые субъекты хозяйствования.

*Примечание.* Действующая преференция в отношении нерезидентов приводит лишь к тому, что, получив необходимые льготы, иностранные инвесторы по окончании действия этих льгот в ряде случаев уходят с нашего рынка. Предоставление одинаковых условий в части уплаты налога на прибыль даст возможность для развития отечественного бизнеса. То же самое относится и к индивидуальным предпринимателям — они должны быть освобождены от уплаты налога на доходы в течение 2–3 лет со дня начала ими предпринимательской деятельности (кроме предпринимателей, работающих по твердым ставкам).

4. Отменить действующие ограничения в части списания курсовых разниц по валютной кредиторской задолженности на финансовые результаты.

*Примечание.* В настоящее время курсовые разницы по кредиторской задолженности списываются на финансовые результаты в размере не более 10 % фактической себестоимости реализованной продукции. Это приводит к тому, что некоторые субъекты хозяйствования с целью создания видимого благополучия списывают на финансовые результаты минимальную сумму таких разниц, что, естественно, искажает реальные результаты хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. Как правило, это характерно для государственных предприятий, оплата труда руководителей которых зависит от рентабельности выпускаемой продукции и обеспеченной предприятием прибыли.

5. Установить, что курсовые разницы, образовавшиеся при переоценке валютной дебиторской задолженности, а также валютных средств на счете предприятий, относимые в установленном порядке на счет учета финансовых результатов, не увеличивают налогооблагаемую прибыль.

*Примечание.* Переоценка валютных средств на счете, валютной дебиторской задолженности с отнесением сумм переоценок на увеличение прибыли и обложение этой прибыли налогом ведет к серьезному "вымыванию" собственных оборотных средств. При этом валютных средств больше не становится, и субъект хозяйствования может купить на них тот же объем необходимых ему товарно-материальных ценностей.

6. Отказаться от использования при осуществлении внешнеэкономических товарообменных (бартерных) операций учетных отпускных цен и необходимости экономического обоснования таких сделок. Перейти по таким операциям к учету, исходя из валютных контрактных цен.

*Примечание.* Используемый порядок отражения в учете товарообменных операций, заключающийся в том, что полученный по бартеру товар должен приходоваться, исходя из учетной стоимости отпускаемого товара, искажает структуру баланса, нарушает основные принципы организации и ведения бухгалтерского учета (в частности, принцип необходимости отражения хозяйственных операций на дату их осуществления).

7. Установить, что освобождаются от уплаты налога на прибыль все суммы капитальных вложений, направленных на обновление и техническое перевооружение производства, а не только те, которые превысили сумму начисленного амортизационного фонда.

*Примечание.* Согласно нормам действующего законодательства льготирование по налогу на прибыль осуществляется только в том случае, если на цели капитальных вложений полностью "выбран" амортизационный фонд. Вместе с тем следует учитывать, что амортизационный фонд выполняет исключительно контрольные функции и характеризует лишь восстановленную через амортизацию сумму средств, израсходованных ранее на цели капитальных вложений. Никакого отношения к новым расходам на цели капитальных вложений он иметь не должен. В условиях высокой инфляции должны льготироваться все расходы, направленные на развитие производства. Пока же существующая система сдерживает заинтересованность субъектов хозяйствования в части обновления основных производственных фондов.

8. Установить, что для предприятий использующих метод определения выручки от реализации по отгрузке, налоговые вычеты по НДС "на входе" производятся по мере поступления приобретенного товара на склад, а не по мере его оплаты.

*Примечание.* В настоящее время "входной" НДС принимается к зачету (вычету) только в том случае, если товар получен и оплачен. Вместе с тем при использовании метода отражения выручки от реализации по отгрузке НДС по реализации должен уплачиваться и до поступления оплаты. В силу этого субъекты хозяйствования финансируют бюджет, не имея для этого средств. Как результат, происходит значительное "вымывание" собственных оборотных средств предприятий, что ведет к ухудшению их финансового состояния.

9. Обеспечить государственную поддержку тех хозяйствующих субъектов, которые занимаются интеллектуальным бизнесом — оказанием консультационных, юридических и аудиторских услуг, разработкой бизнес-планов, инвестиционных проектов и т.п. Такая поддержка может быть обеспечена путем снижения (отмены) по таким работам (услугам) НДС по реализации.

*Примечание.* В настоящее время по перечисленным работам и услугам практически не имеется материальных затрат. Следовательно, нет и "входного" НДС. В силу этого НДС по реализации должен уплачиваться в полном объеме (без зачета по уплаченному НДС, т.к. его нет). Это ведет к завышению стоимости таких работ (услуг).