

экономикой государство покрывает за счет бюджета от 20 до 80 % затрат фермерского хозяйства на производство и реализацию продукции. В среднем по 25 наиболее развитым странам доля субсидий государства на эти цели поднялась с 29 % в 1980 г. до 43 % в 1997 г. Однако такие размеры дотаций, учитывая кризисное состояние нашей экономики, в настоящее время не под силу.

Считаем, что для обеспечения АПК сельскохозяйственной техникой в условиях рыночной экономики необходимо создать целую систему агролизинга. В центре этой системы должна находиться крупная лизинговая компания для образования единого комплекса производителей (в том числе и ремонтные организации), потребителей и разработчиков новой техники. Для закупки сельскохозяйственной техники следует более широко привлекать ресурсы коммерческих банков и других финансовых учреждений. А для того, чтобы эти ресурсы не оказались слишком дорогими для АПК, их можно “удешевить” за счет источников, используемых в настоящее время для финансирования закупок техники РО “Белгроснаб”.

Т.Г. Нечеева,
БГЭУ (Минск)

ИСТОЧНИКИ ПОКРЫТИЯ НАЛОГОВ, СБОРОВ И НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В настоящее время налоговая система Республики Беларусь не отвечает в полной мере требованиям сложившейся экономической действительности.

Одной из проблем является оторванность объекта налогообложения от источника по некоторым платежам. В целях решения данной проблемы предлагаем внести ряд изменений в налоговую систему Республики Беларусь.

На первом этапе необходимо объединить в единый налог следующие платежи на фонд оплаты труда: отчисления в фонд защиты населения, отчисления в фонд занятости, установив налоговой базой для исчисления платежа в фонд оплаты труда, а ставку — в размере 25 %; отчисления на потребление — отчисления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции; целевые отчисления в местный бюджет, установив объектом обложения выручку от реализации, а ставку — 3 %; налог на поддержку местных бюджетов — все местные налоги, исчисляемые с прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия, объект — прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, ставка — 3 %.

Перечисляемые средства предлагаем аккумулировать на едином корреспондентском счете в казначействе и оттуда уже распределять на конкретные статьи расходов бюджета.

По другим налоговым платежам необходимо снизить ставки налогообложения и реализовать практику налоговых кредитов.

На втором этапе необходимо пересмотреть источники покрытия платежей и произвести корректировку статей себестоимости продукции (работ, услуг), так как по экономической сущности она не может быть источ-

ником покрытия для такого количества налоговых платежей, которые нельзя отнести к разряду затрат на производство, поэтому происходит ее искусственное завышение. Остановимся на платежах, которые, являясь целесообразными с точки зрения экономической теории, не оказывают прямого влияния на производство и не относятся к разряду производственных затрат.

Чрезвычайный налог, являясь источником покрытия соответствующих статей бюджетных расходов, не вписывается в систему затрат на производство. Он по своей экономической сущности в процессе производства “не участвует”, а производство создает лишь объект для исчисления и систему покрытия. Поэтому в будущем предлагаем исключить этот налог из себестоимости, а субъекты хозяйствования часть расходов по программам ликвидации последствий аварии на ЧАЭС могут покрывать за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Следует установить ряд льгот для предприятий различных отраслей. При этом необходимо четко оговорить условия применения льгот.

Отчисления в фонд защиты населения, в фонд занятости относятся к производственным расходам в части затрат на рабочую силу, но они также не являются производительными. Отчисления в фонд занятости можно производить за счет прибыли предприятия, так как они не имеют прямой зависимости от производства, а носят характер поддержания социального статуса и гарантируют получение работником определенного минимума благ, если последний окажется без работы.

Необходимо внести изменения в методику учета отчислений в фонд социальной защиты населения и использования средств этого фонда. Считаем целесообразным включать в издержки производства не суммы отчислений в фонд социальной защиты населения, а только суммы, направленные на социальные нужды работников предприятия.

При этом предлагаем следующий порядок учета расчетов с фондом социальной защиты населения. При отчислении средств в этот фонд от фонда оплаты труда производить записи по дебету счета 31 “Расходы будущих периодов” и кредиту счета 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”. По мере фактического использования средств этого фонда (выплаты пособий по больничным листкам, пенсий и др.) делать записи по дебету счетов учета затрат (или других) и кредиту счета 31. В конце отчетного периода счет 31 закрыть за счет собственных источников предприятия (счета 81, 88 и др.).

Необходимо отметить соответствие источника покрытия по таким налоговым платежам, как земельный и экологический налоги. Последние можно увязать с производственными затратами и расценивать земельный — как часть ренты в виде арендной платы за право пользования и распоряжения участком, а экологический — как ренту на право пользования и распоряжения природными ресурсами и покрытия затрат государства на охрану окружающей среды.

Отчисления в дорожные фонды (в части пользования дорогами республики) правомерно покрывают за счет себестоимости, так как в сущности это — плата за пользование транспортной сетью государства, то есть плата за услугу. Та же система лежит в основе механизма действия государственной пошлины.

Налог на прибыль — это платеж с обоснованным источником покрытия, так же, как и налог на недвижимость.

По таким платежам, как НДС и акцизы, источником покрытия, исходя из их экономической сущности, неизменной будет цена продукции (работ, услуг).

Итак, реализация второго этапа упростит систему и механизм налогообложения, поможет предприятиям снизить себестоимость, исключив непроизводительные затраты, будет способствовать развитию производства.

Таким образом, пересмотрев источники покрытия налогов и сборов и объединив в несколько платежей те налоги и сборы, которые имеют практически идентичную налоговую базу исчислений, государство построит налоговую систему, коренным образом отличающуюся от действующей, основной характерной чертой которой будет ее эффективность.

*С.В. Горбачев,
БГЭУ (Минск)*

ОСОБЕННОСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Драгоценные металлы, содержащиеся в сырье, полуфабрикатах, ломе, отходах, оборудовании, технике и других активах должны находиться под жестким контролем со стороны государства. Недостаточный контроль способствует утечке драгоценностей на черный рынок. Поэтому необходимо следить за их наличием, движением на предприятиях посредством проведения инвентаризации. То, что драгоценные металлы и камни зачастую являются частью каких-либо активов, обуславливает особенности инвентаризации и проблемы, возникающие при ее проведении.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в каких-либо объектах, проводится одновременно с инвентаризацией этих объектов (то есть на 1 января). При этом возникает масса проблем, так как во многих случаях невозможно проверить наличие драгоценностей непосредственным физическим измерением. Вот почему содержание в объектах драгоценностей определяется по паспортам, сопроводительным документам или по каким-либо учетным документам, что уже само по себе может быть причиной неточного определения наличия драгоценностей. Но основные проблемы возникают при оценке содержания драгоценных металлов и драгоценных камней в устаревшей отечественной технике или в оборудовании иностранного производства, где содержание драгоценностей в каком-либо активе может отсутствовать. В данном случае содержание драгоценных металлов и драгоценных камней определяется комиссией из числа работников предприятия на основе принципа аналогов.

При этом допускается использование перечней Минэлектронпрома, Миноборонпрома, Минлегпищепрома и других отраслей, а также перечней Российской Федерации при согласовании с Межотраслевой хозрас-