

## КОНЦЕПЦИЯ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ КОНТРОЛЬ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

И.В.Цыкунов, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

**Резюме.** В статье освещаются перспективные направления контроля таможенной стоимости ввозимых товаров. Основой предлагаемой концепции контроля таможенной стоимости является сопоставительный анализ данных, использованных для определения таможенной стоимости и расчета налога на прибыль. Так же освещаются вопросы повышения эффективности функционирования системы управления рисками таможенных органов, необходимые для реализации предлагаемой концепцией контроля таможенной стоимости.

**Ключевые слова:** контроль таможенной стоимости, налог на прибыль, система управления рисками.

## INCOME TAX AS A SOURCE OF DATA FOR THE CONTROL OF CUSTOMS VALUE

I.V.Tsykunov, PhD. Economics., Associate Professor BGEU

**Summary.** The article highlights promising areas of control of the customs value of imported goods. The basis of the proposed concept of control of the customs value is a comparative analysis of the data used to determine the customs value and the calculation of income tax. Just highlights the issues of improving the efficiency of the risk management system of customs authorities, necessary for the implementation of the proposed concept of the control of the customs value.

**Keywords:** control of the customs value, the income tax, the risk management system.

**Введение.** Данная статья является продолжением [1] в части развития концепции контроля таможенной стоимости на основании данных о формировании прибыли и совершенствования механизмов функционирования системы управления рисками (СУР) применительно к контролю таможенной стоимости.

1. Стратегии увеличения доходности ввоза товаров при завышении таможенной стоимости

**Основная часть.** Как было показано в [1], путем завышения ТС импортер, в целях увеличения доходности внешнеторговой операции может реализовывать различные стратегии. При этом нужно понимать, что в любом случае «оптимизация» результатов ВЭД импортера проводится за счет минимизации платежей в бюджет. В отдельных случаях это может сопровождаться нарушением законодательства, но, как правило, импортер может достигать своей цели, не нарушая налоговое и таможенное законодательство.

В [1] эти стратегии были рассмотрены очень кратко. Рассмотрим их подробнее, а так же уточним отдельные положения, влияющие на выбор стратегии минимизации платежей в бюджет. При этом крайне важным фактором является рассмотрение критериев выбора той или иной стратегии, т.е. исходные условия конкретной внешнеторговой операции. Ведь именно по ним, при контроле этой внешнеторговой операции, можно впоследствии с достаточной точностью определить реализуемую импортером стратегию и соответственно, применить конкретную методику проверки.

Так же следует сделать оговорку, что завышение таможенной стоимости, кроме возможной экономии на общей сумме платежей в бюджет, позволяет импортеру осуществить вывод денежных средств за границу. Это является для импортера отдельным мотивом, направленным на увеличение доходности сделки, и требует самостоятельного рассмотрения. В данной части статьи речь идет только об уменьшении платежей в бюджет.

1. занижение ТС, что приведет к увеличению прибыли;
2. завышения ТС, что приведет к уменьшению прибыли;
3. занижения ТС и одновременным уменьшением прибыли.

Какие факторы могут влиять на выбор импортером той или иной стратегии?

Прежде всего, выбор первой или второй стратегии нужно рассматривать с учетом соотношения величин ставок таможенной пошлины на импортируемый товар и налога на прибыль. Ставка налога на прибыль в Республике Беларусь составляет 18%. В России и Казахстане ставка налога на прибыль оставляет 20%, и, по нашему мнению, эта разница в рассматриваемом контексте не имеет большого значения. Но в целом, снижение ставки налога на прибыль делает завышение таможенной стоимости ввозимых товаров более привлекательным.

Очевидно, что если ставка таможенной пошлины ниже ставки налога на прибыль, импортеру выгод-

но завышать таможенную стоимость и наоборот. Подробный анализ структуры Единого таможенного тарифа Таможенного союза с точки зрения экономической целесообразности завышения или занижения ТС приведен в [7], но в целом, завышать таможенную стоимость экономически целесообразно в отношении примерно 70% товаров, перечисленных в Едином таможенном тарифе Таможенного союза. Так же, как будет показано ниже, величина ставок ввозных таможенных пошлин в ближайшие годы будет значительно сокращаться, что автоматически приведет к возрастанию экономической целесообразности завышения ТС.

Кроме соотношения величин ставки таможенной пошлины и налога на прибыль на выбор импортером той или иной стратегии могут влиять иные факторы. По нашему мнению, принцип формирования критериев выделения товаров, в отношении которых вероятно (экономически целесообразно) завышение таможенной стоимости, должен заключаться в учете тех же особенностей конкретной сделки, которые учитываются импортером при оценке целесообразности ввоза товара по завышенной стоимости. При этом, основным является тот факт, что импортер постоянно стоит перед выбором – если завысить ТС, то тогда увеличится прибыль и наоборот.

Первая и вторая стратегии предполагают, что импортер, завышая ТС, не искажает величину прибыли. При этом он обеспечивает взаимное соответствие и правильность данных таможенных деклараций, данных бухгалтерского учета и отчетности и налоговых деклараций. Это является важной особенностью выбора данных стратегий, так как при этом ни таможенное, ни налоговое законодательство не нарушаются и вся деятельность импортера может оставаться законной.

В отношении третьей стратегии необходимо отметить, что ее выбор позволяет не учитывать выше рассмотренное соотношение ставок налога на прибыль и таможенной пошлины. Но ее реализация (потенциально наиболее прибыльная для импортера) неизбежно потребует нарушения основного соответствия между величиной ТС и прибылью, т.е. нарушится взаимное соответствие и правильность данных таможенных деклараций, данных бухгалтерского учета и отчетности и налоговых деклараций. Таким образом, импортер неизбежно совершает нарушения законодательства. При реализации этой стратегии импортер может действовать двумя способами:

1. отражает одни данные о стоимости товара (например, меньших) в таможенных документах и других (соответственно, больших) в бухгалтерских и налоговых. Это можно сравнительно легко выявить в ходе таможенной проверки;

2. завышая ТС, импортер искусственно увеличивает собственные издержки, что снижает прибыль. При этом он достоверно отражает все данные в таможенных, бухгалтерских и налоговых документах. Контроль при этом должен заключаться в правильности исчисления прибыли и соответственно, налога на прибыль. По нашему мнению, данный вариант может иметь наибольшее практическое применение в силу своей высокой доходности и возможности применения независимо от величины ставок таможенных пошлин, в том числе к товарам, облагаемым высокими ставками таможенных пошлин. Так же очевидна сложность выявления и доказательства факта нарушений таможенного и налогового законодательства.

Выбор импортером той или иной стратегии определяется рядом объективных критериев. Прежде всего, они определяются условиями реализации внешнеторговой сделки. При этом они вполне конкретны, четко выявляются на стадии подготовки к таможенной проверке и в ее ходе и должны быть основой при ее проведении. Эти критерии можно сформулировать следующим образом.

1. Особенности обложения товара таможенными пошлинами:

1.1. при адвалорных ставках ввозной таможенной пошлины завышение стоимости вероятно для товаров, облагаемых пошлиной по адвалорным ставкам 0 – 15%, и в отдельных случаях до 20%, но в принципе возможно при любой величине ставки пошлины, например, если основной целью импортера является вывод денежных средств за границу.

1.2. специфические ставки, независимо от своей величины, позволяют завышать ТС без увеличения сумм таможенных пошлин. Это в наибольшей степени снижает общие платежи импортера в бюджет. Адвалорные эквиваленты специфических ставок рассчитывать не требуется, так как в рассматриваемом контексте они ни на что не влияют.

1.3. случаи применения комбинированных ставок следует рассматривать в зависимости от того, какая конкретно составляющая ставки применяется: адвалорная или специфическая в соответствии с двумя предыдущими пунктами. Если комбинированная ставка предусматривает плату суммы адвалорной и специфической составляющих, то во внимание надо принимать только адвалорную составляющую ставки.

1.4. освобождение от обложения товара ввозной таможенной пошлиной или снижение ставки по-

шлины в зависимости от страны происхождения товара способствует завышению таможенной стоимости и соответственно, уменьшению прибыли. Например, для любого товара, ввозимого из стран СНГ целесообразно завышать таможенную стоимость.

2. Особенности приобретения товара импортером:

2.1. местонахождение продавца товара в оффшорной зоне или ином месте с невысоким налогообложением. Для обнаружения данной особенности сделки необходимы сведения об условиях оплаты за товар (местоположении получателя денежных средств) и перечень оффшорных зон (мест с невысоким налогообложением);

2.2. приобретение товара у небольшой неизвестной фирмы, а не у его производителя или официального поставщика. Для обработки данного условия в отношении основных товаров (групп товаров) необходима возможность сопоставления продавца товара и его производителя (официального поставщика). Источником данных для такого анализа могут быть взаимосвязанные перечни товаров и производителей (поставщиков). По нашему мнению, такая обработка технически сложна и не возможна в отношении большого количества товаров и по своей сути похоже на практикуемое в настоящее время определение контрольных значений ТС;

2.3. изменение ранее сложившейся цепи поставки товара, сопровождаемое возрастанием цены товара и (или) появлением дополнительного посредника. Для обнаружения такой ситуации необходимо сопоставление уровня прежних и текущих цен единицы товара и соответственно, прежнего и текущего продавца товара. Для этой ситуации во многом характерны сложности и ограничения, описанные в предыдущем пункте. Например, само по себе сопоставление прежних и текущих цен товара не может производиться простым сравнением двух чисел. Ведь цена единицы товара может объективно колебаться, а допустимая величина этого колебания сильно различается для различных товаров. Для одних товаров изменение цены на несколько процентов считается значительным, а для других возможно очень большое колебание цен. Так же, для некоторых товаров, характеризующихся сезонным колебанием цен, необходимо проводить сравнение с соответствующими временными периодами прошлых лет и (или) текущими мировыми ценами на данный товар;

2.4. основные конкуренты импортера приобретают товар непосредственно у производителя или официального поставщика по более низкой цене. Анализ такой ситуации является разновидностью анализа, описанного в п.2.2, со всеми присущими ему сложностями и ограничениями;

2.5. приобретение товара финансируется за счет государственного бюджета. Данная ситуация характеризуется тем, что импортер может быть не заинтересован в минимизации платежей в бюджет. Его единственной целью может быть вывод денежных средств за границу. Например, импортер может приобретать товар по завышенной цене на условии возврата лицу, непосредственно реализующему сделку части переплаты за товар;

2.6. приобретение товара промышленным предприятием.

В отношении двух последних пунктов следует сделать особую оговорку. По мнению автора это наиболее сложные ситуации с точки зрения выявления факта завышения ТС и на практике часто завышение ТС не может быть выявлено или доказано. Например, если промышленное предприятие приобретает оборудование для нужд собственного производства (часто облагаемое по нулевой ставке ввозной таможенной пошлины), возможное завышение таможенной стоимости невозможно выявить путем контроля прибыли, т.к. ввозимый товар не реализуется. Увеличение цены товара будет равномерно распределено на выпускаемую продукцию за большой промежуток времени. Такое завышение цены ввозимого товара может быть приемлемым для предприятия любой формы собственности (государственного, акционерного или частного). А выявление завышения ТС путем сравнения с ценами на аналогичные товары крайне затруднено в силу специфики самого товара (например, ввозиться специфическое промышленное оборудование, ранее не ввозившееся).

В целом, в отношении изложенных выше особенностей приобретения товара импортером, необходимо сделать важное замечание. Наглядно видно, что такой анализ может быть сложен, трудоемок и часто сопряжен с объективными ограничениями. При этом в современных условиях контроль, направленный на выявление возможного завышения ТС, должен быть автоматизирован и реализован с помощью СУР. В противном случае его практическая ценность крайне низка. Особенности применения СУР для контроля ТС при ее завышении подробно будет рассмотрена ниже.

Очевидно, приведенный перечень признаков возможного завышения таможенной стоимости не может претендовать на абсолютную полноту, но он в целом определяет их характер. Анализ деятельности импортера по большинству таких критериев возможен только в ходе проверки финансово – хозяйственной деятельности. При этом акценты в контроле таможенной стоимости смещаются с

физического и документального контроля импортируемых товаров к анализу данных бухгалтерского учета организации – импортера. Это принципиально отличается от нынешней ситуации, когда основные операции таможенного контроля в отношении таможенной стоимости товаров проводятся до выпуска товаров.

В [1] автором в отношении импортера, осуществляющего завышение таможенной стоимости использовались такие определения как «потенциальный нарушитель». Эта позиция так же нуждается в уточнении. Очевидно, что нарушитель это тот, кто нарушает законодательство или сознательно собирается это сделать. Но в части завышения ТС импортер имеет много возможностей достигнуть своей цели и не нарушить действующее налоговое и таможенное законодательство. Но раз законодательство не нарушается, то государственные контролирующие органы не имеют возможности что либо противопоставить существующей (или потенциально возможной) негативной практике ВЭД.

Следствием этого является то, что в настоящее время таможенные органы совершенно игнорируют проблему завышения таможенной стоимости. Они пока не имеют каких либо оснований и технологий противодействия такой практике ВЭД. В свою очередь, налоговые органы пока что не рассматривают контроль налога на прибыль во взаимосвязи с величиной таможенной стоимости. Решение данной проблемы может быть только в соответствующем изменении законодательства и обеспечении совместной работы налоговых и таможенных органов [1].

## 2. Фискальное значение ввозной таможенной пошлины и налога на прибыль

Налог на прибыль является одним из важнейших источников доходов бюджета Республики Беларусь. Так, по данным Министерства Финансов Республики Беларусь в 2010г. удельный вес этого налога в доходах консолидированного бюджета составлял от 11,4% [2], а в 2011 – 10,4% [3]. В 2012 году в части исчисления налога на прибыль произошли значительные изменения – ставка налога на прибыль была уменьшена с 24 до 18%, но при этом были отменены многие налоговые вычеты и льготы по уплате налога на прибыль. В результате этого доля данного налога в доходах бюджета принципиально не изменилась. В 2013г. планируется увеличение удельного веса налога на прибыль до 14,5%. Это предполагает возрастание поступлений по налогу на прибыль на 51% по отношению к 2012г. и в основном связано с отменой формирования инновационных фондов за счет отчислений, относимых на себестоимость. В то же время, доля доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь от ввозных таможенных пошлин в 2013 должна составить 8,5%. [4].

Как наглядно видно, налог на прибыль и ввозные таможенные пошлины являются важными источниками доходов бюджета, т.к. доля каждого из них достаточно велика. Но в контексте данного исследования больший интерес представляет прогноз динамики изменения роли налога на прибыль и ввозных таможенных пошлин.

В отношении налога на прибыль имеется тенденция к увеличению его доли [5], что независимо от причин этого явления будет повышать актуальность предлагаемого подхода к контролю таможенной стоимости и доходов бюджета в целом.

В то же время, в отношении ввозных таможенных пошлин можно спрогнозировать тенденцию к их уменьшению их фискального значения. Прежде всего, это связано со вступлением России во Всемирную торговую организацию (ВТО), что влечет необходимость снижения ставок ввозных пошлин. Обязательства России перед ВТО предполагают снижение средневзвешенной ставки таможенного тарифа на 3,5 процентных пункта. На момент вступления средневзвешенный тариф составлял 9,5%, в 2013 году он снизится до 7,6%, в 2014 — до 6,9%, а в 2015 году составит 5,9%, а в 2019 году она будет находиться на уровне 5-5,3% [6]. Т.е. снижение уровня тарифной защиты на 3,5% означает ее снижение в полтора раза.

Каким образом это повлияет на доходы бюджета, связанные с ввозом товаров? Дать хотя бы приблизительный прогноз весьма сложно, ведь наряду со снижением ставок таможенных пошлин имеется тенденция к возрастанию объемов ввоза товаров и изменению структуры импорта. Т.е. несмотря на снижение ставок, доходы бюджета от ввозных таможенных пошлин могут возрасти. Но, в любом случае, неизбежным следствием такого значительного снижения уровня тарифной защиты будет являться то, что с каждой единицы импорта бюджет будет получать значительно меньше. В целом, по результатам рассмотрения фискального значения ввозной таможенной пошлины и налога на прибыль, можно сделать следующие выводы:

1. в настоящее время их фискальное значение весьма велико;
2. налог на прибыль будет сохранять свое фискальное значение или оно будет возрастать.

Основным фактором, определяющим это, следует считать общее состояние экономики;

3. на протяжении ближайших 3-х лет фискальное значение ввозной таможенной пошлины, применительно к отдельной единице ввозимого товара, будет снижаться. Соответственно, при этом экономическая целесообразность занижения ТС будет так же снижаться. При достаточно низких ставках пошлин участники ВЭД вообще утратят интерес к занижению ТС в отношении большей части ввозимых товаров. Соответственно, контроль ТС в его современном виде, направленный исключительно на борьбу с занижением ТС, будет все менее актуальным и результативным;

4. экономическая целесообразность завышения ТС будет возрастать. Расширение практики завышения ТС будет сопровождаться сокращением доходов бюджета за счет уменьшения от уплаты налога на прибыль и увеличением вывода денежных средств за границу.

### 3. Управление рисками в таможенном деле и контроль таможенной стоимости

В настоящее время СУР является основой (фундаментом) современной таможенной службы. Можно утверждать, что возможности и эффективность работы таможенной службы той или иной страны определяются возможностями применяемой ей СУР.

Как известно, впервые СУР была разработана и практически применена таможенной службой Австралии в 1995 году. Это было своеобразным откровением и переворотом в организации работы таможенных служб во всем мире. До этого считалось, что управление рисками, применительно к организации таможенного контроля, слишком сложно и не возможно для практической реализации, при том, что управление рисками очень широко использовалось во многих сферах деятельности. В 1999 году необходимость применения СУР таможенными службами в целях упрощения и ускорения проведения процедур перемещения товаров через таможенную границу было официально закреплено Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция), принятой Всемирной таможенной организацией. Эта конвенция определяет международные стандарты таможенного контроля, принципы его упрощения и гармонизации.

Республика Беларусь присоединилась к Киотской конвенции в 2011 году. Но первое упоминание о необходимости применения СУР для таможенного контроля в таможенном законодательстве Республики Беларусь было сделано в Таможенном кодексе Республики Беларусь 2007 года (далее – ТК РБ 2007г.), который содержал статью 276 «Принципы таможенного контроля и использование системы управления рисками». Данная статья в целом определяла необходимость применения СУР «... в целях эффективного использования ресурсов таможенных органов для выявления и пресечения нарушений таможенного законодательства ...».

Поскольку ТК РБ 2007г. не определял конкретных принципов и механизмов функционирования СУР, в его развитие было принято Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 19 марта 2008 г. № 419 «Об утверждении Положения о системе управления рисками и некоторых вопросах взаимодействия таможенных органов и республиканских органов государственного управления в рамках применения данной системы» (далее – Постановление 419).

В связи с этим, начальный этап создания и практического применения СУР таможенными органами Республики Беларусь пришелся на 2007 - 2008г. Считаем необходимым обратить внимание на одну весьма важную негативную особенность Постановления 419. Так, п. 6 данного постановления определил, из каких элементов состоит СУР, в том числе п.п. 6.1. определил информационные источники, на базе которых должна функционировать СУР. В частности установлено, что может использоваться информация поступающая «... от иных республиканских органов государственного управления либо подчиненных им организаций, а также от таможенных органов иностранных государств;».

П.7 Постановления 419 устанавливает, что стратегия управления рисками заключается, в том числе в:

координации взаимодействия таможенных и иных правоохранительных органов в целях обеспечения комплексного управления рисками в таможенном деле;

взаимодействие с республиканскими органами государственного управления по вопросам управления рисками, в том числе осуществление автоматизированного обмена информацией между существующими базами данных либо предоставление к ним удаленного доступа по электронным каналам передачи данных в порядке, установленном законодательством;.

Безусловно, абсолютные верные положения, предопределившие хорошую базу для создания и применения СУР таможенными органами Республики Беларусь. Но при этом заключительная часть п. 6 установила, что «В качестве основных сведений для выявления и определения рисков используются

информационные ресурсы таможенных органов;».

Может показаться, что последняя норма не является принципиальной и не ограничивает таможенные органы в возможности использовать для целей СУР информационные ресурсы иных государственных органов. Но данная особенность законодательства Республики Беларусь рассматривается так подробно, именно потому, что, по мнению автора, отечественная СУР использует в основном информационные ресурсы самих таможенных органов. Это значительно сужает ее возможности.

Несмотря на начало функционирования Таможенного союза и вступление в 2010 г. в силу Таможенного кодекса Таможенного союза, который содержит достаточно полную трактовку деятельности таможенных органов по оценке и управлению рисками, ситуация в области СУР в Республике Беларусь принципиально не изменилась. И дело не в том, что Постановление 419 продолжает действовать в настоящее время. По нашему мнению, с учетом важности ВЭД для экономики Республики Беларусь и огромной фискальной роли таможенных органов необходимо сформировать и нормативно закрепить иной принцип информационного обеспечения СУР. Для этого необходимо законодательно обязать все государственные и иные органы предоставлять имеющуюся в их распоряжении информацию для целей СУР.

При этом необходимо оговорить порядок доступа к «заимствуемой» информации, ее использование и защиту. Здесь нужно принять во внимание, что СУР принципиально не предоставляет прямого доступа к какой-либо информации, ни собственной (таможенной), ни заимствованной (предоставленной другими ведомствами и организациями). Более того, конечный пользователь СУР (сотрудник таможни, осуществляющий таможенный контроль), вообще может не знать, какие источники информации используются СУР. Он видит только результат срабатывания конкретного профиля риска. Полный доступ ко всей информации, которой оперирует СУР, имеют только сотрудники специально подразделения Государственного таможенного комитета Республики Беларусь (это 5 – 7 человек), непосредственно обеспечивающие применение СУР и руководство Государственного таможенного комитета. Таким образом, предоставление данных для функционирования СУР не должно создавать опасности их несанкционированного использования.

Предлагаемое информационное взаимодействие может быть взаимовыгодным. Например, в свою очередь, таможенные органы могут предоставлять налоговым информацию, необходимую для контроля правильности исчисления НДС.

В контексте рассматриваемой в данной статье проблемы контроля таможенной стоимости существующее информационное ограничение при работе СУР приобретает принципиальное значение. В настоящее время, обработать в рамках СУР нарушения законодательства, совершаемые на стыке таможенного и налогового, не возможно.

**Заключение.** В первой части настоящей статьи подробно рассмотрены возможные виды стратегий, которые могут использоваться импортером при неверном определении ТС с целью увеличения доходности внешнеторговой сделки во взаимосвязи. При этом в отношении каждой стратегии приведены ее признаки.

Выбор импортером той или иной стратегии определяется рядом объективных критериев. Прежде всего, они определяются условиями реализации внешнеторговой сделки. В связи с этим в статье подробно рассмотрены особенности реализации внешнеторговых сделок, которые могут влиять на выбор импортером той или иной стратегии. При этом данные признаки вполне конкретны, четко выявляются на стадии подготовки к таможенной проверке и в ее ходе и должны быть основой при ее проведении.

Необходимость применения современных подходов к контролю ТС подтверждается значительным фискальным значением таможенной пошлины и налога на прибыль. При этом, значение первой будет сокращаться в связи со вступлением стран Таможенного союза в ВТО. В связи с этим будут снижаться объективные экономические предпосылки нарушения таможенного законодательства в форме занижения ТС, а экономическая целесообразность завышения ТС будет возрастать. Расширение практики завышения ТС будет сопровождаться сокращением доходов бюджета за счет уменьшения от уплаты налога на прибыль и увеличением вывода денежных средств за границу.

Существенной проблемой, ограничивающей возможность использования предлагаемого подхода контроля ТС является недостаточное информационное обеспечение СУР. Необходимо законодательное закрепление возможности использования для целей СУР в режиме реального времени любых необходимых источников информации. При этом, для устранения проблем межведомственного взаимодействия необходимо оговорить порядок доступа к «заимствуемой» информации, ее использование и защиту.

Наиболее важным условием применения контроля ТС на основе проверки правильности исчисления прибыли является организация реального взаимодействия налоговых и таможенных органов. На первом этапе это совместная разработка методик контроля правильности определения прибыли и организация взаимного информационного взаимодействия. В последующем – это проведение совместных проверок. Без такого взаимодействия совершенствование контроля ТС и приведение его к реалиям современной коммерческой практики невозможно.

## КОНЦЕПЦИЯ ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОГО КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ПРОМЫШЛЕННО-ГРАЖДАНСКОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

Дмитрий Алексеевич Панков, д.э.н., профессор БГЭУ

Елена Викторовна Черноокая, Брестский государственный технический университет

**Резюме.** Исследования показали, что одной из важнейших проблем является формирование на предприятиях учетно-аналитической системы, направленной на удовлетворение информационных потребностей как производителя, так и потребителя. Этот вопрос особенно актуален для строительной отрасли, т.к. взаимодействие между заказчиком (инвестором) и подрядчиком осуществляется на всех стадиях жизненного цикла объекта: от проектирования до эксплуатации (ликвидации).

## CONCEPT FUNCTIONAL AND COST CALCULATION OF THE COST OBJECTS OF THE INDUSTRIAL AND CIVIL CONSTRUCTION

Dmitri Pankow, Ph.D., professor BGEU

Elena eyed, Brest State Technical University

**Summary.** Studies have shown that one of the major problems is the formation of the enterprises accounting and analytical system designed to meet the information needs of both the producer and the consumer. This question is particularly relevant for the construction industry, as interaction between the customer (investor) and the contractor carried out at all stages of the life cycle of the object: from design to operation (liquidation).

**Введение.** Современные условия хозяйствования предъявляют новые требования к организации системы учета, а также калькулирования стоимости продукции, работ, услуг. Поиску новых актуальных направлений развития теории, методологии, методики и организации современного бухгалтерского учета и анализа авторы уже уделяли внимание в ряде своих предыдущих работ. Так, отмечается необходимость совершенствования структуры и содержания учетной информации с целью удовлетворения интересов определенных групп пользователей [1,2,6,8], поиска новых методологических подходов в организации управленческого учета с учетом отраслевой специфики предприятия [3,4,5], взаимосвязь учетно-аналитической системы и стратегических целей компании [3,7].

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Прибыль как источник данных для контроля таможенной стоимости / Научно-практический журнал «Бухгалтерский учет и анализ», № 4, 2012, с. 12 – 16;
2. Отчет об исполнении консолидированного бюджета за 2010 год [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/data/equity-market/Otch\\_isp\\_kons\\_budg\\_2010.pdf](http://www.minfin.gov.by/data/equity-market/Otch_isp_kons_budg_2010.pdf)
3. Отчет об исполнении консолидированного бюджета за 2011 год [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/data/equity-market/Otch\\_isp\\_kons\\_budg\\_2011.pdf](http://www.minfin.gov.by/data/equity-market/Otch_isp_kons_budg_2011.pdf)
4. Минфин Беларуси ожидает в 2013 г. роста поступлений по акцизам в 1,5 раза [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: <http://www.nalog.by/economic-news/b84794e690166482.html>
5. Поступления в бюджет налога на прибыль от коммерческих организаций в I полугодии возросли в 2,8 раза [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/news/ministries/e7f24a32b10bfda2.html>
6. Тарифная защита стран Таможенного союза в 2015 году снизится до 5,9% [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: <http://www.mouby.com/news/93683/>
7. Цыкунов И.В, Головова Е.А., Завышение таможенной стоимости – актуальная проблема Таможенного союза / Белорусский экономический журнал, № 3, 2011, с. 133 - 144
8. Цыкунов И.В, Таможенный союз и либерализация контроля таможенной стоимости / Белорусский экономический журнал, № 4, 2011, с. 97 - 107