

Защита разрабатываемых мероприятий проходит при активном участии всех слушателей группы, причем, как правило, слушатели не ограничиваются перечнем примерных мер, рассматриваемых в методической литературе, а предлагают свои решения проблемы снижения расхода ТЭР в хозяйстве. В дальнейшем руководители и специалисты хозяйств на основе этих материалов разрабатывают меры по экономии топливно-энергетических ресурсов и внедрению инновационных технологий для реальных условий и потребностей хозяйства.

Немаловажным в процессе обучения является использование опыта самих слушателей. Для этого очень широко практикуется такое занятие, как «обмен опытом». Кроме приглашенных руководителей и специалистов ведущих хозяйств республики выступают и сами слушатели, демонстрируя инновации, внедряемые в хозяйстве, на доске, через графопроектор, мультимедийный комплекс. В процессе такого занятия у слушателей расширяется кругозор, появляются новые адреса передового опыта, меняются позитивно взгляды, подходы к решению той или иной проблемы уже непосредственно на вверенном ему участке работы.

Для поддержания профессиональной компетенции повышение квалификации руководителей и отраслевых специалистов необходимо проводить в основном в течение двух недель с отрывом от производства как минимум один раз в 5 лет (в соответствии с нормативными документами).

По отдельным специальностям (защита растений, агрохимия, радиозэкология, семеноводство и др.) повышать квалификацию целесообразно раз в 3 года в течение одной недели.

Создание благоприятных условий жизни сельского населения в сочетании с постоянным повышением квалификации позволяет обеспечивать успешную работу квалифицированных руководителей и специалистов, обеспечивающих развития агропромышленного комплекса Беларуси и социальную перестройку села.

## **ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС**

**А.В. Алексенко**

*Белорусский государственный экономический университет (г. Минск)*

**Н.Н. Киреенко, к.э.н., доцент**

*Белорусский государственный аграрный технический университет (г. Минск)*

Налог на добавленную стоимость называют самым эффективным нововведением в финансовой политике и практике последней трети XX в. Об этом свидетельствует опыт различных зарубежных стран: Франции, Англии, Индонезии, Южной Кореи, Новой Зеландии, Португалии, Туниса и др. В большинстве стран НДС обеспечивает от 12 до 30% стабильных доходов государственного бюджета. Актуальность темы обуславливается особой важностью налога на добавленную стоимость (далее - НДС) для формирования доходной части бюджета Республики Беларусь. Эти доходы являются важным альтернативным источником поступлений от взимания прямых налогов в условиях, когда ограничены размеры налоговой базы подоходного налога с физических лиц, или в странах, для которых характерны неустойчивые доходы от взимания налога на прибыль. Поэтому в 2010 году в Республике Беларусь отказались от таких оборотных налогов как единый сбор в фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и налога с продаж в пользу повышения ставки НДС с 18 до 20%.

Уникальной особенностью данного налога является зачетный принцип его взимания, за изобретение которого французский финансист Морис Лоре получил Нобелевскую премию. За счет многоступенчатости взимания обеспечивается постоянный непрерывный поток поступлений в бюджет, с одной стороны, и возможность компенсировать свои платежи в бюджет для его плательщиков, с другой стороны. Однако данное преимущество налога на добавленную стоимость порождает и его основной недостаток - достаточно сложный процесс его администрирования и контроля.

Прежде чем рассматривать налог на добавленную стоимость как объект учета и контроля, рассмотрим некоторые отличия в целях и организации бухгалтерского и налогового учета НДС (Таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика НДС как объекта бухгалтерского и налогового учета

Показатель 1.	Бухгалтерский учет 2.	Налоговый учет 3.
<b>Цель</b>	Формирование информации о НДС для отражения в отчетности сумм налога по приобретенным ценностям и сумм задолженности перед бюджетом.	Предоставление информации о НДС в виде, удобном для проверки.
<b>Источники</b>	Первичные документы, бухгалтерские расчеты.	Данные бухгалтерского учета.
<b>Регистры</b>	Счета бухгалтерского учета.	Книга покупок.
<b>Первичные документы</b>	Все первичные документы.	Специфические средства контроля: обязательство везде писать сумму НДС, счет-фактура по НДС.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что существует необходимость формирования информации о НДС по двум направлениям: в целях составления финансовой отчетности и в целях оптимизации его налогового администрирования (простоты, т.е. снижения трудоемкости и повышения удобства его исчисления и эффективности контроля). И хотя области налогового учета НДС, его бухгалтерского учета и документального оформления пересекаются, существуют также различия в целях, источниках и специфических средствах контроля. Данную особенность можно представить в виде эллеровых кругов, как на рисунке 1.

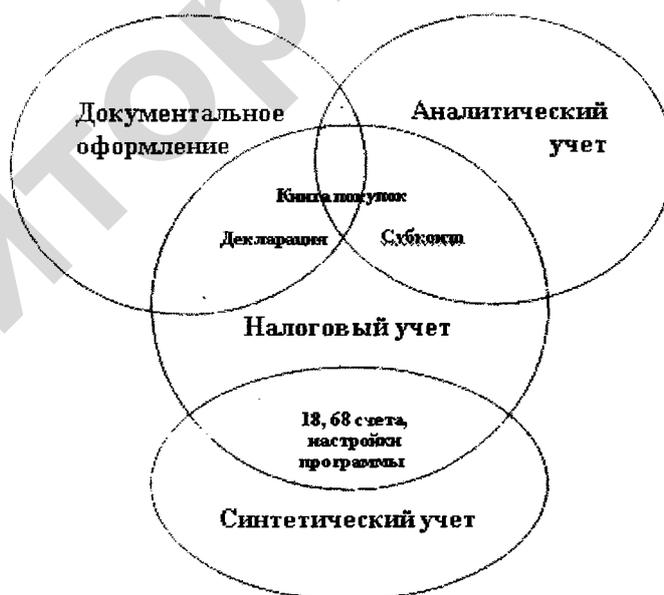


Рисунок 1 – Области взаимодействия бухгалтерского учета НДС, его налогового учета и документального оформления

Проблемы проверки и аудита НДС тесно связаны с проблемами его взимания и бухгалтерского учета. Налоговая практика в последние годы шла по пути изменения правил начисления и уплаты НДС. В качестве наиболее позитивных мероприятий можно отметить: сокращение количества авансовых платежей, исключение из объекта налогообложения непроизводительных расходов, расширение спектра налоговых вычетов, в частности при приобретении основных средств, возмещение полностью нулевой ставки НДС экспортерам, введение упрощенной системы налогообложения и, в результате чего сокращение налого-

обложения индивидуальных предпринимателей и малых предприятий привело к уменьшению количества административных и финансовых нарушений (Таблица 2).

**Таблица 2 – Реализованные и возможные направления повышения эффективности налогового администрирования НДС**

Проблема	Подходы к решению	Эффект	Альтернатива
<b>Уклонение плательщиков от уплаты НДС</b>	Подробная регламентация базы, исключая возможность использования лазеек законодательства для уклонения от уплаты, в т.ч. по операциям с имущественными правами (договоры перевода долга, уступки требования), нематериальными активами и т.д.	Усложнение законодательства и налоговой базы, трудоемкость учета и проверки, рост количества ошибок. Снижение эффективности налога, т.к. затраты на его исчисление и взимание превышают налоговые поступления	В РБ – освобождение от уплаты НДС организаций, использующих упрощенную систему налогообложения. В странах ЕС – критерии по величине выручки
<b>Увеличение цен для конечного потребителя и рост инфляционных процессов</b>	Применение льгот на социально значимые товары	Льготы затрудняют процесс учета (необходимость распределения вычетов и раздельного учета) и контроля. Авторы предлагают отказаться от льготы «без НДС», т.к. она не возмещается производителю и ведет к увеличению себестоимости	Отмена других оборотных налогов для конечного потребителя (в РБ – с 2010 г.)  Упрощение процедуры распределения вычетов (в РБ – с 2009 г.)
<b>Необходимость повышения эффективности контроля (оптимизация соотношения качества и затрат)</b>	Применение специальных документов – счетов-фактур по НДС и книги покупок (а РБ – до 2010 г). В Болгарии – применение специальных счетов в банках для контроля за движением НДС. Тематические налоговые проверки по НДС (в РБ – при превышении лимитов выручки)	Не облегчает процесс контроля, но усложняет процесс выставления и принятия к вычету НДС  Отменена, т.к. не удовлетворяет требованиям соглашений ЕС	В Европе – регистрация хозяйствующих субъектов в качестве плательщиков НДС с присвоением учетного номера (возможно для РБ) Разработка специализированных регистров налогового учета (возможно для РБ) Добровольный аудит (возможно для РБ)

Таким образом, можно сделать вывод о том, что направлениями дальнейшего совершенствования налогового администрирования НДС в Республике Беларусь могут стать: регистрация хозяйствующих субъектов в качестве плательщиков НДС с присвоением учетного номера (возможно, для РБ), Разработка специализированных регистров налогового учета (возможно, для РБ), обязательный и добровольный налоговый аудит с целью выявления ошибок, возможностей налоговой оптимизации и постановки эффективного налогового учета на предприятии.

Аудиторская проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов, осуществляемая в соответствии с отдельным договором на оказание аудиторских услуг, представляет собой одну из возможностей для повышения качества налогового учета и для поиска направлений налоговой оптимизации – для организации, и упрощение налогового

администрирования - для государства. Процесс налогового аудита – последовательная серия действий, которые предпринимает аудитор для разрешения проблем клиента. В ходе налогового аудита оцениваются соответствие налогового и бухгалтерского учета требованиям законодательства, финансовые последствия искажений, найденных в учете, необходимость внесения изменений в учетную политику.

Проверка правильности исчисления и расчетов с бюджетом по НДС актуальна не только в рамках налогового аудита в целом, но и при проведении тематических налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость, которым подлежат ряд организаций в случаях, определенных законодательством.

Состав включаемых в программу аудита процедур по существу, направленных на получение аудиторских доказательств достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности определяется особенностями проверяемых операций, критериями достоверности бухгалтерской отчетности, планируемыми уровнями существенности и аудиторского риска, методами аудиторской деятельности, доступной аудитору информации. Для аудита расчетов с бюджетом по НДС используются главным образом приемы проверки соблюдения нормативных актов при формировании элементов налогообложения, приемы прослеживания и подтверждения, а также синтаксического (формального) контроля заполнения документов, связанных с исчислением и уплатой НДС.

Расширение практики тематического аудита налога на добавленную стоимость полезно для государства с точки зрения дополнительного контроля за налоговыми отчислениями. Благодаря его «неформальности» он может быть более эффективным, чем тематические налоговые проверки по НДС.

Тем не менее, остается актуальной оптимизация существующего перечня операций, подлежащих налогообложению НДС, в следствие чего НДС является сегодня одним и существенных факторов аудиторского риска: отражение в учете большого количества видов хозяйственных операций ведет к повышению вероятности ошибок при исчислении НДС. К операциям «повышенного риска» для исчисления НДС можно отнести начисление НДС по внереализационным и операционным расходам, отражение налоговых кредитов по НДС по товарам, ввезенным на таможенную территорию, и процентов по ним, отражение НДС в составе расходов будущих периодов при истечении 60-дневного срока при учете выручки по моменту оплаты, начисление НДС по недостачам, применению вычетов, распределение вычетов, исчисление НДС по услугам с Российской Федерацией (определение места реализации), исчисление НДС по новогодним расходам, подаркам и безвозмездной передаче, собственное потребление непромышленного характера и другие моменты.

## **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА**

*Жудро М.М., аспирант*

*Белорусская государственная сельскохозяйственная академия (г. Горки)*

Выполненные исследования современных проблем использования МТП позволяют утверждать, что уровень конкурентоспособности использования технических ресурсов в аграрном секторе определяется множеством факторов, которые следует идентифицировать, классифицировать и объединить в кластеры по различным признакам, отражающим их влияние на принятие инвестиционных, производственных и финансовых управленческих решений в агробизнесе.

Приоритетным методологическим подходом к их идентификации и классификации следует считать степень влияния агропредпринимателей, менеджеров, инженерно-технических работников, трактористов-машинистов на обоснование и принятие текущих и стратегических управленческих решений, обеспечивающих повышение эффективности размещения и использования аграрной техники, включая и технические ресурсы. Такой подход обоснования и принятия управленческих решений должен базироваться на необходимости достижения интегральной эффективности прежде всего реализации трех кластеров экономических интересов: инвесторов-собственников ресурсов (право владения, распоряжения), агропредпринимателей (право владения, распоряжения и использования), менеджеров, ме-