

Тем не менее, рыночные цены не доступны во многих случаях. Например, можно было бы ожидать, что инвестиции, предназначенные для перепродажи, в случае применения подхода альтернативных способов оценки, должны были бы оцениваться по рыночной цене. Но есть много видов инвестиций и аналогичных активов, для которых, если мы хотим измерить их «рыночной цене», необходимо использовать:

- цены от неактивных рынков;
- цены, основываемые на оценке аналогичных активов;
- цены, основываемые на оценке с использованием любой имеющейся информации.

Существует мнение, что использование основанного на бизнес модели подхода к финансовой отчетности фокусируется именно на отчете о прибылях и убытках, а не на бухгалтерском балансе. Это вызвано тем, что бизнес модели, как правило, сосредоточены на том, как фирма будет приносить прибыль. Активы в бухгалтерском балансе являются средством, с помощью которого будет генерироваться прибыль, а обязательства показывают, насколько ориентированным на получение прибыли осуществляется финансирование деятельности фирмы. Но и активы, и обязательства нацелены на получение прибыли.

Поэтому можно утверждать, что определение дохода должно иметь приоритет над оценкой активов и обязательств. В таком случае оценка статей баланса должна быть вторичной по отношению к расчету прибыли, а не наоборот.

И это является действительным аргументом для большинства бизнес-моделей, хотя он не подходит для тех случаев, когда бизнес генерирует свои доходы простым удерживанием активов. Для таких фирм представляется более разумным уделять приоритетное внимание именно оценке активов и рассматривать доход по остаточному методу. Если пойти дальше, то можно прийти до утверждения, что приоритет разработчиков стандартов по финансовой отчетности именно в отношении оценки активов и обязательств в концептуальных основах является ошибочным. Не входя в дебаты по данному вопросу, просто укажем на то, что основанный на бизнес-модели подход для большинства типов фирм приоритетное внимание уделяет именно расчету прибыли, чем оценке имущества и обязательств в бухгалтерском балансе.

Список использованных источников

1. Бугаев, А. В. Теоретические основы выбора способов оценки имущества и обязательств организаций в бухгалтерском учете: научное издание / А. В. Бугаев. – Минск: Регистр, 2016. – 60 с.

УДК 656.072

СПЕЦИФИКА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОКАЗАНИЮ ТРАНСПОРТНЫХ УСЛУГ В ОДО «КРАКУШ»

Прокофьева Н.Л., к.э.н., доц., Сивцова А.В., выпускник

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. Особенности оказания услуг связаны с тем, что их производство и предложение покупателям осуществляются одновременно, следовательно, основное внимание должно быть уделено качеству собственно самой услуги. В свою очередь, качество транспортной услуги зависит от класса транспортного средства, его технического состояния и квалификации водителей. Эффективность деятельности по оказанию услуг зависит не только от качества услуги, но и от усилий руководства по выбору маршрутов, периодичности движения транспортных средств, репутации перевозчика.

Ключевые слова: услуга, качество, закупки, сбыт услуг.

Основными объектами коммерческой деятельности в сфере услуг выступают сами услуги. Эффективность коммерческой деятельности в сфере услуг во многом зависит от

того, насколько набор услуг, предлагаемых потребителям, соответствует их потребностям.

Степень удовлетворения потребности населения в услугах является одним из главных индикаторов уровня и качества жизни.

Рынок пассажирских перевозок предоставляет пассажирам услуги различных видов транспорта, которые чаще всего неравноценны по стоимости, скорости, регулярности и комфорту. При этом пассажир, часто руководствуясь своими возможностями, целями и вкусами, а иногда и вынужденно, отдает предпочтение тому или иному виду транспорта. Следовательно, и со стороны пассажира, и со стороны транспортной организации одновременно должны решаться экономические и качественные характеристики транспорта и всей деятельности по оказанию услуг.

На практике транспортными организациями решаются такие вопросы, как получение информации о пассажиропотоках, выбор оптимальных схем автобусных маршрутов, выбор автобусов по вместимости, нормирование скоростей движения автобусов, составление расписания движения для маршрутных автобусов, организация выпуска автобусов на линию, обеспечение безопасности движения и обслуживания пассажиров и другие.

На основании анализа коммерческой деятельности ОДО «Кракуш» можно сказать о том, что ее эффективность возросла. В первую очередь об этом свидетельствует прибыльность деятельности в 2020 году на фоне убыточности 2019 года. Однако не по всем маршрутам произошел рост объема оказанных услуг. Так, по маршруту «Витебск – Орша» объем оказанных услуг возрос на 1,9 тыс. руб. или 1,41 %, а по городу Орша – на 22,9 тыс. руб. или на 13,20 %. Что касается маршрута «Орша – Витебск», то по нему зафиксировано снижение объема оказанных услуг. На протяжении всего периода исследования основная доля оказанных услуг приходилась на перевозки пассажиров по городу Витебску.

Экономическое содержание понятия «качества услуг» базируется на том, что качество формируется в процессе производства услуг по перевозке пассажиров.

Закупочная деятельность предприятия по оказанию услуг имеет свою специфику. В качестве закупаемых ресурсов организации выступают следующие: ГСМ, запчасти для техники, комплектующие для компьютерной техники, услуги сторонних организаций, канцелярские товары, стройматериалы для ремонта, прочие ТМЦ. Для оказания тех услуг, спрос на которые стабилен, ТМЦ закупаются в установленных объемах с постоянной частотой.

Наибольшей тенденцией к росту характеризовались услуги сторонних организаций.

В исследовании было выявлено, что в 2020 году оплата услуг станции технического обслуживания (СТО) по ремонту и обслуживанию автотранспорта значительно возросла: с 10,9 тыс. руб. в 2019 году до 29,8 тыс. руб. в 2020 году, то есть на 18,9 тыс. руб. или в 2,73 раза.

Основными принципами коммерческой деятельности, в том числе коммерческой деятельности в сфере услуг, являются: соблюдение действующего законодательства; высокая культура обслуживания покупателей и потребителей; оптимальность коммерческих решений; доходность, прибыльность.

Для оптимизации закупочной деятельности и обеспечение качества оказания услуг по перевозке целесообразно рассмотреть возможность приема в штат специалиста по обслуживанию авто (замена масла, фильтров, технических жидкостей), что может привести к некоторой экономии и росту прибыли организации.

Ввиду того, что основной перечень работ – это плановые работы, то есть можно заранее спланировать время, когда будет необходима замена масла, технических жидкостей, тормозных колодок, специалист может выходить на работу 1 день в неделю, а заработную плату целесообразно установить на уровне 250 руб./мес.

Исходя из предлагаемых условий, совокупные затраты организации на привлечение специалиста по обслуживанию автомобилей составят 4,04 тыс. руб. в год.

В результате самостоятельного обслуживания автомобилей исследуемая организация сможет снизить стоимость услуг станции технического обслуживания на 10,335 тыс. руб. в год. Таким образом, сумму экономии за счет привлечения специалиста по обслуживанию автомобилей примем на уровне 6,30 тыс. руб.

Качество транспортных услуг – это прежде всего, безопасность, которая обеспечивается не только техническим состоянием автомобилей, но и работой водителей.

В процессе исследования была представлена оценка штрафов, полученных организацией в результате нарушения правил дорожного движения (ПДД) в 2019–2020 гг. Данная оценка показала, что в денежном выражении суммы штрафов за нарушение ПДД в

2020 году возросли на 1,07 тыс. руб. или на 50,09 %: с 2,14 тыс. руб. в 2019 году до 3,22 тыс. руб. Максимальный рост зафиксирован по следующим нарушениям: превышение скорости движения – на 0,32 тыс. руб. или на 57,30 %, нарушение правил остановки и стоянки транспортного средства, а также иных правил дорожного движения – на 0,37 тыс. руб. или в 2,50 раз, невыполнение требований сигналов регулирования дорожного движения, нарушение правил перевозки пассажиров или других правил дорожного движения – на 0,35 тыс. руб. или в 2,28 раз. Кроме финансовых потерь для ОДО «Кракуш» сложившаяся ситуация наносит существенный ущерб ее имиджу, а следовательно, может возникнуть проблема спроса на услуги: пассажиры будут минимизировать потребление услуг той транспортной компании, у которой есть проблемы с безопасностью перевозок (при наличии альтернативы). Маршруты перевозок ОДО «Кракуш» согласованы в соответствии с законодательством, организация участвует в тендерах на оказание услуг.

В целях минимизации затрат на оплату штрафов специалистам организации необходимо рассмотреть частичный перенос материальной ответственности за возмещение штрафных санкций на водителей. Полную ответственность возложить на них оплату всех штрафов, не предлагается, однако, в случае злостных нарушений, их повторности штраф справедливо адресовать водителю. К таким нарушениям может стать:

- не однократное использование мобильного телефона за рулем;
- не пропуск пешехода;
- превышение скорости;
- нарушение правил парковки.

Для обоснования параметров наступления материальной ответственности водителей были проанализированы нарушения правил дорожного движения в разрезе водителей, видов и повторяемости нарушений.

Предложено количество нарушений правил дорожного движения, допустимое за год для одного водителя (компенсируемое за счет средств исследуемой организации) принять на уровне минимального количества по данному виду нарушений.

Предлагаемый объем нарушений ПДД одним водителем организации в год, ответственность за которые возмещается за счет средств организации отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Предлагаемый объем нарушений ПДД в год, ответственность за которые возмещаются за счет средств организации

Наименование нарушения ПДД	Количество нарушений, допустимое для водителя	факт
		Возможное количество нарушений в год
Превышение скорости движения (статья 18.12 КоАП РБ)	5	20
Нарушение правил эксплуатации транспортного средства (статья 18.11 КоАП РБ)	5	20
Нарушение правил остановки и стоянки транспортного средства, а также иных правил дорожного движения (статья 18.18 КоАП РБ)	4	16
Невыполнение требований сигналов регулирования дорожного движения, нарушение правил перевозки пассажиров или других правил дорожного движения (статья 18.13 КоАП РБ)	1	4

Источник: составлено автором.

Таким образом, сумму экономии за счет переноса материальной ответственности за возмещение штрафных санкций на водителей составит 8,26 тыс. руб.

Тогда снижение себестоимости услуг организации составит 8,26 тыс. руб. При этом рост прибыли от оказания услуг составит соответствующую величину.

Прирост чистой прибыли организации, исходя из того, что согласно налоговому законодательству Республики Беларусь на момент осуществления расчета, организация обязана заплатить налог на прибыль, ставка которого составляет 20 %.

$$\Delta \text{ЧП} = 8,26 \text{ тыс. руб.} - 8,26 \text{ тыс. руб.} \times 20 \% = 6,61 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в результате переноса материальной

ответственности за возмещение штрафных санкций на водителей себестоимость оказанных услуг сократится на 1,88 %, а прибыль от оказания услуг увеличится на 30,59 %.

Предлагаемые мероприятия одновременно упрощают пассажирам проблему выбора услуги по перемещению с позиций безопасности и ОДО «Кракуш» – с позиций повышения эффективности деятельности. Чем выше репутация организации, тем больше возможностей для расширения деятельности в условиях насыщенного рынка транспортных услуг.

УДК 336.02

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Домбровская Е.Н., ст. преп., Асоблева П.С., студ.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье рассмотрено налогообложение доходов физических лиц в Республике Беларусь и зарубежных странах. Проведен сравнительный анализ основных элементов подоходного налога в Республике Беларусь, Российской Федерации, Великобритании, выявлены общие характеристики и отличия.

Ключевые слова: налогообложение, доходы физических лиц, подоходный налог, налоговые льготы, ставки налога.

Подоходный налог является важнейшим элементом в системе налогообложения физических лиц. С его помощью государство, с одной стороны, воздействует на уровень реальных доходов населения, а с другой – формирует доходную часть бюджета. В работе рассмотрены особенности подоходного налога в разных странах. Следует отметить, что существуют государства, которые полностью освободили своих граждан от уплаты подоходного налога. Как правило, это небольшие островные государства, страны Ближнего Востока (Монако, Багамы, Бермуды, ОАЭ, Кувейт, Катар и некоторые другие). Самая низкая ставка подоходного налога установлена в Гватемале – 7 %, Боснии и Герцеговине, Болгарии, Казахстане, Македонии, Монголии, Румынии – 10 %. В топ-5 стран с самой высокой предельной ставкой подоходного налога входят: Япония (около 56 %), Швеция (57 %), Дания (56 %), Финляндия (около 57 %) и Кот-д'Ивуар (60 %) [1].

На рисунке 1 представлена информация о вкладе подоходного налога в консолидированный бюджет трех анализируемых в данной работе стран – Беларуси, России, Великобритании.

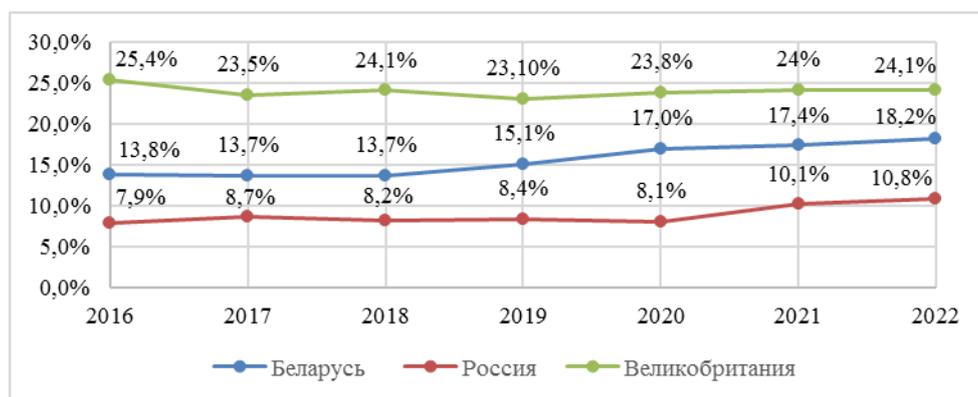


Рисунок 1 – Доля подоходного налога в консолидированном бюджете Беларуси, России, Великобритании

Источник: собственная разработка на основе [2], [3], [4].

В Великобритании доля подоходного налога в доходах страны существенно выше, чем в Беларуси и России, где ставки налога и доходы населения ниже. В Беларуси подоходный