

определились в методах учета экологического фактора при разработке стратегии и тактики хозяйственной деятельности.

Проведение экологического аудита позволит повысить производственную безопасность предприятия, а, следовательно, его инвестиционную привлекательность.

Поскольку речь идет об исследовании всех аспектов хозяйственной деятельности предприятия, экологический аудит должен объединить и расширить программы и методики уже существующих видов аудита – производственного, финансовой деятельности, аудита на соответствие.

Формирование рыночных отношений, появление разных форм собственности в производстве, обмене и потреблении необходимого для общества продукта вносит существенные изменения в систему управления микроэкономикой и ее функции, в частности, финансово-хозяйственного контроля и экологического контроля.

Экономический аудит может и должен стать основой для становления и развития экологического предпринимательства, к сфере которого следует отнести следующие направления хозяйственной и социальной деятельности: разработку и внедрение ресурсосберегающих и экологически безопасных технологий; производство средоохранительной техники и приборов для контроля и повышения качества окружающей среды; производство экологически благоприятных потребительских товаров; использование вторичных ресурсов; использование рекреационных ресурсов; оказание экологических услуг (экологический мониторинг, аудирование, страхование, воспитание, просвещение и образование).

УДК 336. 225. 66

**НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ ПО
ВНЕДРЕНИЮ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ И
РЕСУРСОСБЕРЕГАЮЩИХ ТЕХНОЛОГИЙ
ПРОМЫШЛЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

Е.Н. Домбровская

*УО «Витебский государственный технологический
университет»*

Промышленные предприятия Беларуси имеют энерго – и материалоемкие производства, более 50% сырья, материалов и энергоресурсов приобретается за иностранную валюту за пределами республики (при удельном расходе ресурсов на производство в 2 – 3 раза больше, чем в экономически развитых странах). В связи с этим важнейшим направлением повышения конкурентоспособности промышленных предприятий является переход к наукоемкому ресурсосберегающему и экологически чистому производству.

Принятие управленческих решений о реализации проекта мероприятий по ресурсосбережению и экологической безопасности производства требует оценки экономической эффективности инвестиций на основе учета многих внешних факторов, в том числе и влияния налогов. При подготовке экономического обоснования по альтернативным вариантам проекта технического перевооружения производства необходимо учесть возможности использования налоговых льгот, что позволит максимизировать чистую прибыль по проекту. Налоговые стимулы, применяемые государством для поддержки организаций, проводящих техническое перевооружение производства, внедряющих ресурсосберегающие технологии, имеют форму скидок, налогового кредита, понижения налоговых ставок, в т.ч. применения нулевых ставок, отсрочки или рассрочки исполнения налоговых обязательств. В Республике Беларусь налоговые льготы по указанным направлениям предусмотрены по налогу на прибыль,

налогу на добавленную стоимость (НДС), налогу на недвижимость, экологическому налогу, таможенным пошлинам.

Так, нормы закона «О налогах на доходы и прибыль» направлены на уменьшение налогооблагаемой прибыли по двум направлениям:

- 1) за счет включения в состав затрат, учитываемых при налогообложении, расходов организаций на НИОКР, природоохранные мероприятия;
- 2) путем уменьшения налогооблагаемой прибыли на величину капитальных вложений производственного назначения, включая расходы по кредитам и займам на эти цели.

Следует отметить, что использование данной льготы на практике затруднено тем, что величина льготируемой прибыли ограничена размером неиспользованного амортизационного фонда и величиной чистой (бухгалтерской) прибыли. Кроме того, сложным является порядок расчета льготы и ее учета.

Налоговое стимулирование приобретения и использования основных средств, обеспечивающих экологическую безопасность производства, предусматривают положения законов «О налоге на недвижимость», «О налоге за использование природных ресурсов (экологический налог)». В частности, плательщики экологического налога, получившие экологический сертификат соответствия, к ставкам налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов производства, в течение 3-х лет применяют коэффициент 0,9 (то есть сумма налога снижается на 10%). Налог за размещение отходов производства уменьшается на сумму освоенных капитальных вложений, направленных на совершенствование технологических процессов с целью уменьшения (ликвидации) отходов производства, строительство или реконструкцию объектов размещения и (или) обезвреживания, а так же использования отходов.

При оценке экономической эффективности инвестиций необходимо так же учитывать, что в соответствии с законом «О налоге на недвижимость» основные средства, предназначенные для улучшения экологической обстановки, освобождаются от обложения налогом на недвижимость. Данная льгота позволяет увеличить прибыль организации.

Внедрение ресурсосберегающих технологий связано с приобретением дорогостоящего оборудования, в том числе за рубежом. Импорт такого оборудования требует дополнительных денежных средств на уплату таможенных платежей, которые могут достигать 30% стоимости ввозимого технологического оборудования. С целью поддержки организаций, ввозящих технологическое оборудование в Республику Беларусь для технического перевооружения и модернизации производства, предусмотрены налоговые льготы в форме рассрочки (на 1 год) по уплате НДС (Декрет Президента Республики Беларусь от 13.06.2001 г. №16) и применения временной ставки ввозной таможенной пошлины в размере ноль процентов (согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 15.06.2005 г. № 648).

В статье приведены лишь некоторые меры налогового стимулирования, действующие в настоящее время в отношении организаций, инвестирующих средства в техническое перевооружение производства, освоение ресурсосберегающих технологий.

Наряду с положительной оценкой приведенных мер налогового стимулирования следует отметить и проблемы применения налоговых льгот на практике:

- 1) нормативно – правовые условия налогового стимулирования определяют разрозненные законодательные акты, которые часто изменяются, дополняются;
- 2) сложный механизм расчета размера налоговых льгот и отражения в налоговых декларациях и регистрах учета;

3) наличие ограничений на льготирование прибыли, направляемой на капитальные вложения производственного назначения.

Решение указанных проблем будет способствовать повышению эффективности мер государственной поддержки организаций, внедряющих ресурсосберегающие технологии.

УДК 693.22.004.18

**ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ
БАНКРОТА НА ОСНОВЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

Н.Н. Кивако

*УО «Брестский государственный технический
университет»*

Проблема банкротств многих существующих предприятий различных отраслей хозяйства и сфер деятельности становится достаточно актуальной на данный момент времени. Сотни банковок и других финансовых компаний, тысячи производственных и коммерческих фирм, особенно мелких и средних, уже прекратили свое существование. С кризисной ситуацией столкнулись многие предприятия Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины и других стран бывшего СССР. Как правило, это предприятия, влияние государства, на деятельность которых является определяющим (кооперативы, акционерные общества, созданные на основе колхозов, государственных предприятий). Проблема обеспечения безубыточного функционирования, финансирования расширенного воспроизводства с одной стороны, с другой - убыточности и возможного банкротства многих отечественных компаний различных отраслей хозяйства и сфер деятельности является как нельзя более актуальной.

Согласно Закону РБ «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» *банкротство* - это неплатежеспособность, имеющая или приобретающая устойчивый характер, признанная хозяйственным судом в соответствии с Законом или правомерно объявленная должником в соответствии с требованиями настоящего Закона.

В Республике Беларусь определены «Правила по анализу финансового состояния и платежеспособности субъектов предпринимательской деятельности», в соответствии, с которыми основными источниками информации для проведения анализа являются данные годовой бухгалтерской отчетности и порядок их заполнения.

Выделяются критерии для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса: коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Если значения этих коэффициентов или хотя бы одного из них на конец отчетного периода имеют значения ниже установленного норматива, то это служит основанием для признания предприятия неплатежеспособным. Однако этого недостаточно для осуществления процедуры банкротства. Поэтому, если неплатежеспособность приобрела устойчивый характер, используются дополнительные показатели: коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами и коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами.

Превышение их нормативных значений свидетельствуют о критической ситуации и создают угрозу ликвидации предприятия посредством процедуры банкротства. Однако данная методика имеет ряд недостатков: