

условиях. Следовательно, при получении других оценок субъекту хозяйствования необходимо продолжить поиски поставщика до наиболее благоприятного варианта.

Предложенная модель является универсальной, так как на ее основе каждый субъект хозяйствования может определить оптимального для себя поставщика согласно приоритетам своей деятельности. Оптимальный выбор поставщика позволяет снизить уровень затрат на приобретение материальных ресурсов, их хранение, освободить из текущего хозяйственного оборота часть финансовых средств, реинвестировав их в другие активы.

УДК 336.221

ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КАК ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ИСТОЧНИК ФИНАНСИРОВАНИЯ

С.С. Бондаренко

*УО «Гомельский государственный университет
имени Ф. Скорины», г. Гомель, Беларусь*

В настоящее время перед большинством предприятий стоит проблема поиска дополнительных финансовых источников обеспечения своей хозяйственной деятельности. В основном идет поиск внешних инвестиций, хотя внутренние источники не всегда используются в полную меру. Одним из таких источников является отложенное налогообложение, основной принцип которого заключается в перераспределении во времени налоговых платежей. Благодаря этому предприятие получает своеобразную отсрочку по налогу на прибыль, а временно освободившиеся денежные средства оно может использовать на покрытие задолженности, расширение производства или другие текущие потребности.

Этот подход давно используется в зарубежной практике, применяется он и в Республике Беларусь. Но механизм его реализации в нашей стране отличается от международных стандартов. Основным источником этих различий является то, что в большинстве стран налоговый учет отделен от бухгалтерского. В связи с этим одинаковая отсрочка по налогу на прибыль в Республике Беларусь и за рубежом имеет различные финансовые последствия.

Сопоставим отечественную практику отложенного налогообложения с российской, которая в настоящее время соответствует международным стандартам, а именно МСФО-12 «Налоги на прибыль».

Цель стандарта МСФО-12 состоит в определении порядка учета налогов на прибыль. Главный вопрос, который поставлен в нем, - это определение текущих и будущих налоговых последствий. Стандарт требует, «чтобы организации учитывали налоговые последствия операций и других событий точно также как учитывает сами операции и события». Он оперирует непривычными для нас категориями - отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, с помощью которых определяется порядок корректировки налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу для отражения в бухгалтерском учете.

Объективная необходимость таких корректировок вызвана различиями в способах оценки активов и обязательств, признания доходов и расходов бухгалтерского учета с принципами налогообложения, которые и приводят к возникновению постоянных и временных разниц.

Основная доля временных разниц возникает в результате различий между бухгалтерским и налоговым учетом амортизации основных средств. Например, если мы будем в бухгалтерском учете применять линейный метод начисления амортизации, а для целей налогового учета - методы ускоренной амортизации, то расходы для налогового учета в первые годы будут больше, чем в бухгалтерском учете, а в

последующие – меньше. Соответственно, прибыль для налогового учета в первые годы будет меньше, чем прибыль в бухгалтерском учете, а в последующие – больше. Значит и налог на прибыль мы заплатим в первые годы меньше, а в последующие – больше, хотя общая сумма налога за весь период эксплуатации основного средства будет одинаковой. Таким образом, мы получаем отсрочку по налогу на прибыль.

При этом в балансе РФ и международной отчетности все статьи сформированы по данным бухгалтерского а не налогового учета, зато появляются новые статьи – отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Использование механизма отложенного налогообложения в Республике Беларусь осуществляется путем выбора различных методов оценки расходов, которые отражаются в учетной политике предприятия, т. е. заменив линейный метод начисления амортизации на ускоренный, мы получим ту же отсрочку по налогу на прибыль, что и в РФ, но при этом изменится и оценка статей баланса:

1) остаточная стоимость основных средств по строке 110 актива баланса уменьшится из-за увеличения суммы начисленной амортизации; сумма по строке 210 «Запасы и затраты» увеличится из-за большей суммы амортизации, включенной в себестоимость в части незавершенного производства, и по строке 230 в части стоимости готовой продукции;

2) часть амортизации, которая была включена в себестоимость реализованной продукции, приведет к ее увеличению и следовательно к уменьшению прибыли в пассиве баланса; сумма налога на прибыль снижается. Это приводит к уменьшению задолженности по налогам.

Рассмотрим изменение баланса под влиянием только 1 фактора: амортизации на примере РУП «ГСЗ им. С.М. Кирова». Амортизация на РУП «ГСЗ им. С.М. Кирова» начисляется линейным способом по всем объектам основных средств. Сумма начисленной амортизации за 2005 год составила 627 млн. руб. Для отражения влияния механизма отложенного налогообложения на данные бухгалтерского баланса предположим, что амортизация начисляется нелинейным методом, а именно способом суммы чисел лет со средним коэффициентом ускорения 1,5. Это приведет к тому, что сумма амортизации за 2005 год составит 962. Разница между реальной суммой амортизации и предполагаемой (если начисление производится способом суммы чисел лет с коэффициентом ускорения 1,5) составляет 335 (млн. руб.). Влияние данной разницы на изменение статей баланса приводит к уменьшению валюты баланса на 245 млн. рублей. Более того, используя нелинейный метод начисления амортизации, предприятие высвобождает часть средств путем естественного уменьшения прибыли и следовательно налога на прибыль в части суммы амортизации в выручке, умноженной на 24%. Поэтому можно утверждать, что использовался принцип отложенного налогообложения.

В бухгалтерском балансе РФ суммы отложенного налога на прибыль находят свое отражение по строкам 245 «Отложенные налоговые активы» и 515 «Отложенные налоговые обязательства». Рассмотрим приведенный выше пример по отношению к российской отчетности и учету. Допустим, что в бухгалтерском учете амортизация начисляется линейным методом, тогда ее сумма на РУП «ГСЗ им. С.М. Кирова» составит 627 (млн. руб.). В налоговом учете предприятия избрало методом начисления амортизации – нелинейный метод, поэтому сумма амортизационных отчислений в налоговом учете за 2005 год составила 962 (млн. руб.). Вследствие этого для целей налогообложения себестоимость продукции увеличилась, что привело к уменьшению прибыли и соответственно налога на прибыль. В результате образовалась налогооблагаемая временная разница, которая составила 80 млн. рублей. Данная сумма отражается по строке «Отложенные налоговые обязательства», а также уменьшается задолженность по налогам. В итоге видно, что валюта баланса не изменяется. Это увеличивает точность отражения финансового состояния предприятия и позволяет использовать метод отложенного налогообложения не изменяя реальных цифр баланса.

В заключении следует отметить, что механизм реализации отложенного налогообложения в Республике Беларусь и отражение его в отчетности необходимо совершенствовать в соответствии с международными стандартами. Это возможно посредством реформировании налогового учета по российскому опыту и вводе в последствии в баланс таких строк как «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства». Более того данный шаг необходим для унификации отечественного учета с международными стандартами учета и отчетности, ввиду направлений интеграции с РФ и приоритетами вступления в ВТО.

УДК 658.5

ОЦЕНКА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

С.М. Кравцова

УО «Гомельский государственный университет
им. Ф. Скорины», г. Гомель, Беларусь

Основной целью хозяйствующих субъектов в рыночной экономике является обеспечение их конкурентоспособности.

В настоящее время отсутствует общепринятая методика оценки конкурентоспособности предприятия. Большинство методов оценки конкурентоспособности предприятий основаны на применении различных коэффициентов для анализа производственной деятельности, финансового положения, эффективности инвестиций и т.д.

Рассматриваемая методика оценки конкурентоспособности предприятия основана на системе показателей, характеризующих его достижения и потенциальные возможности по следующим направлениям: конкурентоспособность продукции предприятия (Кпр); система управления конкурентоспособностью продукции (Ксу); научно-технический потенциал (Кнтп); финансовое положение (Кфп).

Для количественной оценки конкурентоспособности предприятия выбирается минимальное количество показателей по указанным направлениям, которое позволяет сделать объективный вывод об уровне их развития.

Для оценки конкурентоспособности продукции применяется система показателей с учетом весомости каждого показателя, на основании которых рассчитывается последовательно единичные, групповые и обобщающий индексы конкурентоспособности продукции. Продукция оценивается по следующим показателям: технические, нормативные, экономические. По принятой для оценки номенклатуре показателей необходимо установить значения каждого показателя с применением технической и органолептической экспертиз.

При определении единичных индексов конкурентоспособности производится выбор базы сравнения: лучший образец из уже существующих на целевом рынке товаров-конкурентов; более совершенный образец, появление которого ожидается в ближайшем будущем либо абстрактный эталон, если оцениваемый товар не имеет аналогов. Оценку конкурентоспособности анализируемого товара следует начинать с расчета нормативных параметров (оценки патентной чистоты, соответствие стандартам и нормам). Единичные показатели, в данном случае, могут принимать лишь два значения: 1 или 0. Если товар соответствует нормам, то этот показатель равен 1, если не

соответствует, то он равен 0, следовательно, товар неконкурентоспособен независимо от результата сравнения по другим параметрам.

На основе групповых показателей по нормативным, техническим и экономическим параметрам рассчитывается обобщающий показатель конкурентоспособности:

$$K_{пр} = \sum_{i=1}^n K_{i,пр} \cdot W_i \quad (1)$$