

ОЦЕНКА ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ ПЕРЕХОДА НА УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налоговым кодексом Республики Беларусь предусматриваются различные режимы налогообложения. При рассмотрении сути особых режимов налогообложения наибольший интерес вызывает упрощенная система налогообложения, отличительными особенностями которой являются: снижение налогового бремени на субъекты малого предпринимательства; максимальное упрощение порядка формирования налоговой базы; минимизация трудоемкости определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

Рассмотрение особенностей применения УСН позволило установить условия, определяющие ее выбор и применение, в числе которых позитивными являются: добровольность выбора УСН или возвращения на общую систему налогообложения; упрощение методики исчисления налога; предоставление льгот на уплату налогов, включаемых в себестоимость оказываемых услуг; зависимость ставки налога при УСН от необходимости уплаты НДС; ведение учета с использованием книги учета доходов и расходов.

В числе негативных сторон, присущих УСН, необходимо выделить необходимость: систематического контроля численности работников организации и величины валовой выручки в течение года; восстановления бухгалтерского учета при возвращении к общей системе налогообложения при несоблюдении значений установленных критериев использования УСН; уплаты налога при УСН при наличии убытка от деятельности организации; уплаты налога на прибыль в отношении дивидендов, приравненных к ним доходов и прибыли, полученной от реализации (погашения) ценных бумаг.

Для индивидуального предпринимателя, не являющегося плательщиком НДС и оказывающего транспортные услуги, целесообразность перехода на УСН определяется величиной дохода, остающегося в его распоряжении.

С целью определения максимально возможной величины дохода, остающегося в распоряжении ИП, необходимо сравнить калькуляции тарифа транспортных услуг, рассчитанных при различных системах налогообложения. Для сравнения используются тариф на оказание транспортной услуги при применении общей системы налогообложения и три варианта калькуляции тарифа, которые рассчитываются в условиях УСН. Для обоснования целесообразности перехода на УСН сравнение проводится по следующим направлениям: во-первых, при двух режимах налогообложения ИП имеет одинаковый доход, остающийся в его распоряжении; во-вторых, при двух режимах налогообложения ИП осуществляет деятельность в условиях одинакового уровня рента-

бельности затрат; в-третьих, при двух режимах налогообложения стоимость транспортной услуги одинаковая.

Результаты расчетных калькуляций по трем направлениям позволили сделать вывод о целесообразности перехода на особый режим налогообложения, поскольку при переходе на УСН возможно снижение стоимости тарифа транспортной услуги при условии, что ИП является активным участником на рынке транспортных услуг; при переходе на УСН возможна максимальная величина дохода, остающаяся в распоряжении индивидуального предпринимателя; при переходе на УСН возможно увеличение доходов индивидуального предпринимателя с неизменной стоимостью оказываемых транспортных услуг.

Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : 29 дек. 2009 г., № 71-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 13.06.2016 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2010. — № 4. — 2/1623.

Н.В. Кривецкая

Научный руководитель В.Б. Гурко — канд. экон. наук

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И РАСХОДОВ НА УПРАВЛЕНИЕ

В статье рассматривается сущность, состав и структура расходов на реализацию и расходов на управление. Также обозначены основные проблемы, возникающие в ходе ведения бухгалтерского учета данных расходов, и определены рекомендации для устранения данных проблем.

В течение отчетного периода организация, осуществляющая торговую деятельность, для обеспечения нормального функционирования потребляет материальные, финансовые, трудовые и иные ресурсы. Их стоимость в зависимости от возможности получения в будущем экономической выгоды может быть отнесена на себестоимость долгосрочных или краткосрочных активов или включена в расходы отчетного периода — издержки обращения.

Издержки обращения — это выраженные в денежной форме затраты общественного труда на транспортировку товаров, оплату труда, содержание зданий, помещений, инвентаря, амортизацию основных средств и нематериальных активов, хранение товаров, пользование кредитом, имущественное страхование, на учет движения товаров и другие расходы, возникающие в сфере обращения [1].

В организации, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность:

- к управленческим расходам относятся расходы, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 44 «Расходы на реали-