

траты». На наш взгляд, т.к. эти затраты связаны с эксплуатацией строительной техники, их также следует относить на статью «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов».

В подрядных строительных организациях значительный удельный вес в себестоимости объектов строительства занимают косвенные общепроизводственные затраты. В соответствии с Инструкцией № 44 среди прочих к ним относят и затраты на охрану труда и технику безопасности. Мы считаем, что эти затраты целесообразно учитывать в составе общехозяйственных затрат.

По нашему мнению, такая группировка затрат будет способствовать правильному исчислению себестоимости выполненных строительных работ и выявлению резервов снижения затрат на строительное производство.

#### Литература

1. Дробышевский, Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве: учебно-практическое пособие / Н.П. Дробышевский. – Минск: Современная школа, 2011г. 864 с.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда: Постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 44 // Республика. – 2012. – № 53. – С. 12-14.

<http://edoc.bseu.by>

*Д.Н. Кушнеров  
(Беларусь, Гомель)*

### **НАЛОГОВАЯ КОНСОЛИДАЦИЯ КАК ОДИН ИЗ МЕТОДОВ ПОДДЕРЖКИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КРУПНЫХ СТРУКТУР**

Одним из способов государственной поддержки инновационных проектов является предоставление налоговых льгот и преференций организациям, осуществляющим инновационную деятельность. Так, например, прибыль организаций, полученная от реализации инновационных товаров собственного производства, освобождается от налога на прибыль, а от реализации товаров, являющихся высокотехнологичными облагается по ставке 10 % (напомним, что ставка налога на прибыль равна 18 %). Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10 % при условии, что их деятельность является инновационной. От налога на добавленную стоимость освобождены научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические работы, а также ввоз на территорию Республики Беларусь оборудования, приборов, материалов и комплектующих изделий для выполнения таких работ. От налогов на недвижимость и на землю освобождены здания, сооружения, земельные уча-

стки научных организаций, научно-технологических парков, центров трансфера технологий.

Оказывается «налоговая поддержка» и физическим лицам, занятым инновационной деятельностью. В частности, для граждан, участвующих в реализации бизнес-проектов в сфере новых и высоких технологий, а также для лиц, работающих в Парке высоких технологий, ставка подоходного налога снижена на три процента.

Льготирование относится к прямым методам налогового стимулирования инновационной деятельности. К неналоговым методам государственной поддержки высокотехнологичных производств относится создание различных государственных фондов, в частности инновационных, из которых на конкурсной основе осуществляется финансирование наукоемких проектов и программ.

Все указанные выше способы и приемы хорошо известны и получили достаточно широкое распространение не только в нашей стране, но и за рубежом. В то же время кроме общеизвестных существует целый ряд других способов поддержки инновационных разработок. Одним из таких способов является механизм консолидированного налогообложения, применяемый для крупных интегрированных структур.

Нельзя не отметить роль высокоинтегрированных структур в создании благоприятных условий для осуществления научно-технического прогресса. На современном этапе развития общества исследования, способные привести к качественному приросту научных знаний, проводятся в весьма дорогостоящих направлениях: нанотехнологии, геновая инженерия, элементарные частицы и т.п. Финансирование большинства из таких исследований, даже если они проводятся в государственных научных учреждениях, осуществляется корпоративными структурами. За счет включения научно-исследовательских и опытно-конструкторских подразделений в структуру объединений, а, следовательно, их приближения к непосредственному потребителю, сокращаются сроки внедрения научно-технических разработок в производство.

Направления деятельности крупных структур, которые носят инновационный, наукоемкий характер, зачастую являются абсолютно новыми и потому на первых этапах могут быть низкорентабельными или вовсе убыточными. Возможность получить убытки может явиться для крупных структур сдерживающим фактором при включении в свой состав исследовательских организаций. Решить данную проблему помогает введение института консолидированных налогоплательщиков. При налоговой консолидации группа организаций, объединенных одной целью, рассматривается не как совокупность обособленных налогоплательщиков, а как единый плательщик. Для этих целей финансовый результат определяется на уровне крупной интегрированной структуры в целом, а внутригрупповые финансовые взаимоотношения из расчетов исключаются. Таким образом суммирование прибылей и убытков различных участников консолидированного плательщика при исчислении налога на прибыль дает возможность поддержать отдельные направления деятельности крупных интегрированных структур.

На повестке дня достаточно остро стоит вопрос повышения инвестиционной привлекательности белорусской экономики, повышения ее международно-го рейтинга. Не последнюю роль в этом играет упрощение налоговой системы. Введение института консолидированных налогоплательщиков может стать важным шагом на пути реформирования национальной налоговой системы и позволит подняться нашей стране в рейтинге Всемирного банка по оценке делового климата. В 2011 году Республика Беларусь занимала в нем 68-е место. При этом, одним из подрейтингов оценки является эффективность системы налогообложения, по данному параметру наша страна находится на 183-м месте. Этот подрейтинг оценивается по трем параметрам: налоговые выплаты, временные затраты и налоговая ставка. Оценка временных затрат, связанных с налогами, по данным 2011 года составляет 798 часов, в развитых странах Организации экономического сотрудничества и развития этот показатель составляет 199 часов, то есть практически в 4 раза меньше. Поэтому сокращение времени, транзакционных издержек, связанных с расчетом налогов и налоговым администрированием, является весьма важным для нашей страны.

Кроме того, рейтинг ведения бизнеса тесно связан с рейтингом конкурентоспособности, который отслеживает Всемирный экономический форум. Беларусь, в отличие от таких стран, как Бельгия, Болгария, Бенин, не входит в рейтинг конкурентоспособности. Связь между этими двумя рейтингами достаточно тесная, коэффициент корреляции составляет 0,79. Это означает, что уменьшение транзакционных издержек, связанных с совершенствованием налогового климата, является очень важным для обеспечения рейтинга конкурентоспособности.

*И.А. Летуновская, Е.А. Хартман  
(Беларусь, Бобруйск)*

## **МАРЖИНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ И ЕГО ВОЗМОЖНОСТИ В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

Для успешного развития экономики любой организации важное значение имеет изучение соотношения «себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг – объем реализации – прибыль». Анализ взаимосвязи этих показателей, методика проведения которого базируется на категории маржинального дохода и деления производственных затрат на переменные и постоянные, широко применяется в странах с различными рыночными отношениями. Он позволяет менеджеру и бухгалтеру оценить эффективность функционирования производства, обосновать принятие управленческих решений по формированию финансовых результатов.

Часто руководители и владельцы малого бизнеса сталкиваются с проблемой выбора варианта машин и оборудования для осуществления процесса производства или оказания услуг. Рассмотрим возможности маржинального анализа для определения оптимального состава машин при выполнении грузоперевозок.