

Результаты проведенного исследования показали существенные различия экономических показателей деятельности организаций при различных системах налогообложения, таких как выручка, прибыль, остающаяся в распоряжении транспортной организации после уплаты налогов, отпускная цена (тариф) и т.д.

Таким образом, упрощенная система налогообложения, располагая дополнительным рядом преимуществ, таких как уменьшение количества уплачиваемых налогов, сравнительная простота начисления, а также упрощение документооборота, является более выгодным вариантом для небольших организаций при невысоком уровне производимых затрат и валовой выручки. При выборе перехода на УСН с уплатой или без уплаты НДС следует руководствоваться предполагаемым размером покупок с уплатой входного НДС, так как в совокупности он может значительно уменьшить или даже превысить НДС от реализации, что снизит сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Однако также следует принять во внимание, что в отношении УСН существуют ограничения по выручке и количеству работников, а также она не может применяться при определенных видах деятельности [2]. Поэтому каждой организации необходимо оценивать, рассчитывать и принимать решение с оглядкой только на свой бизнес и особенности его работы.

Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71-З : принят Палатой представителей 11.12.2009 г. : одобр. Советом Респ. 18.12.2009 г. // Кодексы Республики Беларусь. — Режим доступа: <http://xn----7sbgdhgzjccuobe2c0j.xn--90ais/>. — Дата доступа: 23.03.2018.

2. Изменения налогового законодательства в 2018 году [Электронный ресурс] // ООО «Ревера Консалтинг Групп». — Режим доступа: http://revera.by/analytical_materials-nalogi2108.html. — Дата доступа: 23.03.2018.

К.Ю. Сидорович

*Научный руководитель — кандидат экономических наук В.Н. Лемеш
БГЭУ (Минск)*

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ: ОСОБЕННОСТИ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ

Исходя из современных тенденций развития мировой экономики, можно говорить о необходимости поиска усовершенствованных инструментов государственного контроля. Как и в любом другом государстве, транзитивная экономика Республики Беларусь естественным образом стремится адаптироваться к новым условиям. Поэтому финансовый контроль постепенно переходит от традиционных форм проверки к

контролю эффективного и экономного использования средств государства. Все это приводит к необходимости внедрения в государственный контроль аудита эффективности государственных ресурсов.

Важнейшей предпосылкой для использования аудита эффективности является бюджетная система, ориентированная именно на результаты экономической деятельности [1]. Это подтверждается опытом, например, Болгарии и Словакии, где после освоения программно-целевого подхода начался переход от финансового аудита к аудиту эффективности.

Нами было проведено исследование методологии аудита эффективности в ряде зарубежных стран (США, Канада, Великобритания), на основании которого были сформулированы следующие выводы:

- методики проведения аудита эффективности во многом повторяют положения общепринятых МСА;
- практические рекомендации по проведению аудиторских проверок адаптируются к каждой конкретной ситуации;
- аудит эффективности проводится на основе имеющихся практик, установленных критериев и индикаторов эффективности.

Аудит эффективности в Республике Беларусь возник в начале 2000-х, когда распоряжением председателя Комитета госконтроля были утверждены Методические рекомендации о порядке организации и проведения органами Комитета государственного контроля аудита эффективности [2]. Между тем в Беларуси нет ни одного нормативного правового акта по проведению аудита эффективности. Результаты проверок использования бюджетных средств свидетельствуют о необходимости внедрения методов аудита эффективности на всех этапах разработки и реализации в стране государственных, региональных и отраслевых программ.

Причины недостаточно быстрого внедрения в Республике Беларусь аудита эффективности:

- отсутствие прочной законодательной базы и, как следствие, недостаточно развитый понятийный аппарат и система показателей. Целесообразно противопоставить законодательство Российской Федерации, в котором аудит эффективности закреплен в отдельном нормативном правовом акте [3];
- значительный период времени, который требуется для планирования и проведения аудита эффективности, подготовки рекомендаций, отслеживания хода их выполнения;
- недостаточно устойчивое формирование предпосылок для проведения аудита эффективности.

Чтобы процесс внедрения аудита эффективности стал системным и устойчивым, необходимо законодательно определить его место и роль в работе КГК, министерств финансов и экономики, последовательно и настойчиво внедрять принципы бюджетирования, ориентированного на результат.

Литература

1. Шапорова, О. А. Аудит эффективности как современная форма финансового контроля в бюджетной сфере / О. А. Шапорова, Е.А. Тюхова // Современ. пробл. науки и образования. — 2011. — № 6. — С. 5–7.
2. Публикации о КГК // Комитет государственного контроля Республики Беларусь. — Режим доступа: <http://www.kgk.gov.by/ru/publication-ru/>. — Дата доступа: 02.04.2018.
3. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности : СГА 104 : утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 30.11.2016 г. № 4ПК. — М., 2017.

А.Д. Станкевич

*Научный руководитель — кандидат экономических наук С.К. Матальцкая
БГЭУ (Минск)*

КРИПТОВАЛЮТА: ПЛЮСЫ И МИНУСЫ НА ПРИМЕРЕ БИТКОИНА

Полномасштабное внедрение цифровых технологий во все процессы жизнедеятельности государства — реальный и объективный мировой тренд. Мир постепенно втягивается в гонку цифровизации, и Беларусь здесь не исключение. Свидетельство тому Декрет № 8 от 22.12.2017 г. «О развитии цифровой экономики», вступивший в законную силу с 28.03.2017 г. Ключевое положение «революционного» Декрета — это приобретение легального статуса криптовалюты и операции с ними.

Наиболее известным видом криптовалют является биткоин. Эксперты по-разному видят перспективы криптовалют. Одни считают, что в ближайшие 5–10 лет они полностью заменят обычные деньги. Другие относятся скептически.

Криптовалюта имеет ряд преимуществ: полная анонимность транзакций; отсутствие единого эмитента; отсутствие регулирования со стороны какого-либо государства; единые права у участников системы. Но при этом, есть и ряд минусов: невозможность отследить денежные переводы; возможность переводить деньги за границу; уязвимость системы.

Пока критики и аналитики спорят о будущем криптовалюты, бухгалтера задаются вопросом: «как отразить операции по криптовалюте в бухгалтерском учете?». 28 марта 2018 г. вступил в силу Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», который определил порядок формирования в бухгалтерском учете информации о цифровых знаках (токенах) и обязательствах, возникающих при их размещении в организациях. Стандарт разграничивает порядок принятия к учету токенов по способам получения и предполагаемого назначения (см. таблицу).