

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И ПРАВА**

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ  
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА**

**МАТЕРИАЛЫ  
IV МЕЖДУНАРОДНОЙ  
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ**

**26-27 апреля 2012 г.  
г. Барановичи  
Республика Беларусь**

**Барановичи  
РИО БарГУ  
2012**

УДК 33:34(063)  
ББК 65:67  
А43

Рекомендовано к печати редакционно-издательским советом учреждения образования  
«Барановичский государственный университет»

Р е ц е н з е н т ы:

*Д. А. Колбасин*, кандидат юридических наук, доцент,  
профессор кафедры гражданского и трудового права  
(учреждение образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь»,  
г. Минск, Республика Беларусь);

*С. Ю. Солодовников*, доктор экономических наук, доцент  
(учреждение образования «Белорусский национальный технический университет»,  
г. Минск, Республика Беларусь);

*В. А. Бобков*, доктор исторических наук, профессор, член-корреспондент НАН Беларуси  
(учреждение образования «Белорусский национальный технический университет»,  
г. Минск, Республика Беларусь)

Р е д а к ц и о н н а я к о л л е г и я:

*В. А. Безуглая* (гл. ред.), *О. В. Лишко* (отв. ред.), *Х. Б. Мамедов*,  
*А. Ф. Каримов*, *В. Д. Киселев*, *А. М. Чуйкин*, *А. А. Касич*, *Н. И. Ларионова*

**А43** **Актуальные проблемы экономики и права** [Текст] : материалы IV Междунар. науч.-  
практ. конф., 26-27 апр. 2012 г., г. Барановичи, Респ. Беларусь / М-во образования Респ. Беларусь,  
учреждение образования «Барановичский государственный университет» ; фак. экономики и права ;  
редкол.: В. А. Безуглая (гл. ред.) [и др.]. — Барановичи : РИО БарГУ, 2012. — 315, [3] с. : ил. —  
119 экз. — ISBN 978-985-498-510-7.

В сборник включены научные материалы участников IV Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики и права», представленные на пленарном заседании и на рабочих секциях, в области экономических, инвестиционных, финансовых и правовых механизмов развития национальной экономики, научно-инновационной деятельности и предпринимательства в АПК, туризма как реального сектора экономики, инновационного менеджмента и маркетинга, современных направлений развития образовательных систем, государственного управления, учёта, анализа, аудита и финансов в условиях современной экономики, уголовно-правовых и криминологических аспектов совершенствования законодательства, развития гражданского права и процесса

Сборник рекомендуется научным сотрудникам, преподавателям учреждений высшего образования, аспирантам, магистрантам и студентам.

Табл. 33. Рис. 24.

УДК 33:34(063)  
ББК 65:67

ISBN 978-985-498-510-7

© Коллектив авторов, 2012  
© БарГУ, 2012

2. В перспективе представляется целесообразным пересмотреть существующий порядок бухгалтерского учёта операций, связанных с выкупом и последующей продажей или аннулированием собственных акций АО, имея в виду возможность учёта собственных акций по методу номинальной стоимости, который применительно к национальному законодательству по бухгалтерскому учёту предполагает следующее:

- выкупленные АО собственные акции до момента их продажи или аннулирования отражаются на счёте 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» по номинальной стоимости;
- разницы между ценой выкупа или ценой продажи собственных акций и их номинальной стоимостью списываются на счета учёта собственного капитала, в частности, на счёт 83 «Добавочный капитал».

Реализация такого подхода снимет с повестки дня не урегулированную на сегодняшний день проблему налогообложения операций, обусловленных выкупом АО собственных акций и их последующим аннулированием.

#### Список цитируемых источников

1. *Коротаев, С. Л.* Уменьшение уставного фонда акционерного общества путем приобретения части собственных акций: особенности бухгалтерского учёта и налогообложения / С. Л. Коротаев // *Налоги Беларуси*. — 2011. — № 42. — С. 67—74.
2. *Салтанова, О. В.* Уменьшаем уставный фонд: возникает ли обязанность по исчислению и уплате налога на прибыль? / О. В. Салтанова // *Налоги Беларуси*. — 2011. — № 48. — С. 51—60.
3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учёта : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50 // *Нов. эконом. газ.* — 2012. — № 2. — С. 5—48.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-З (в ред. от 30.12.2011 г.) // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 : [Компьютерная справочная правовая система] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск : [б. и.], 2011.
5. Письмо МНС РБ от 15.09.2011 г. № 2-2-23/1651 [Электронный ресурс] : Актуал. вопр. исчисления налога на прибыль // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 : [Компьютерная справочная правовая система] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск : [б. и.], 2012.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации : [в ? ч.] [Электронный ресурс] / Информационно-правовой портал «Гарант». — Ч. 2. — Разд. VIII. Федеральные налоги. — Гл. 25. Налог на прибыль организаций. — Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/32/#20025>. — Дата доступа: \_\_.\_\_.2012. — Загл. с экрана.
7. *Шапошников, А. А.* Операции с собственными акциями, выкупленными у акционеров / А. А. Шапошников, Т. В. Синицына // «Аудиторские ведомости». — 2006. — № 6.
8. *Рябова, Р. И.* Учёт и налогообложение ценных бумаг и долей [Электронный ресурс] / Р. И. Рябова, О. В. Иванова. — Режим доступа: <http://lib.rus.ec/b/168055/read>. — Дата доступа: \_\_.\_\_.2012. — Загл. с экрана.
9. МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.dipifr.info/lib\\_files/standards/rus/rus\\_ifrs\\_010109/ias32.pdf](http://www.dipifr.info/lib_files/standards/rus/rus_ifrs_010109/ias32.pdf). — Дата доступа: \_\_.\_\_.2012. — Загл. с экрана.
10. *Палий, В. Ф.* Современный бухгалтерский учёт / В. Ф. Палий. — М. : Бухгалтер. учёт, 2003. — С. 792.

Материал поступил в редакцию 05.02.2012 г.

УДК 336.221(476)

**Д. В. Лабун, В. С. Майковский**  
Учреждение образования  
«Барановичский государственный университет»,  
г. Барановичи, Республика Беларусь

#### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМОВ СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

В условиях институциональных трансформаций совершенствование государственной поддержки малого и среднего бизнеса является одним из важнейших направлений, обеспечивающих повышение эффективности и активизации предпринимательской деятельности. Особое значение государственная поддержка приобретает на региональном уровне. Ведь малый бизнес является наиболее гибким и быстро приспособляющимся сектором экономики, который оперативно и адекватно реагирует на изменение рыночной конъюнктуры, колебание спроса и предложения, способствует созданию новых рабочих мест, а его влияние наиболее весомо и ощутимо именно на региональном уровне.

Для того чтобы оценить и проанализировать существующую правовую среду, созданную в процессе реализации механизма налогового регулирования, обратимся к исследованиям проекта «Ведение бизнеса», или «Doing Business».

Исследование «Ведение бизнеса» посвящено анализу условий предпринимательской деятельности по 10 показателям в целях оценки степени регулирования и бюрократизма в рамках жизненного цикла национальных малых и средних предприятий. Показатели исследования «Ведение бизнеса» разработаны на основе стандартизированных сценарных условий с учётом отдельных допущений, например, о том, что предприятие расположено в крупнейшем центре предпринимательской деятельности страны.

В исследовании «Ведение бизнеса» представлены данные по 183 странам. Данные исследования «Ведение бизнеса» собраны с учётом положений национальных законодательных и нормативных правовых актов, а также требований административных положений.

В общем рейтинге легкости ведения бизнеса «Doing Business — 2011» Республика Беларусь заняла 68 место и опустилась по сравнению с 2010 годом на 4 пункта.

Учитывая изложенное, приходится констатировать тот факт, что все меры, предпринимаемые органами государственного управления, направленные на стимулирование развития малого и среднего бизнеса, недостаточны.

Рейтинг «Doing Business» — это не просто оценка страны по определённой методике, а индикатор для потенциального инвестора, готового прийти в страну с более совершенным механизмом государственного регулирования малого предпринимательства. Необходимо отметить, что, несмотря на то, что совершенствование налогового законодательства, в том числе и для субъектов малого предпринимательства, ведётся в нашей стране постоянно, крайне важно мероприятия по такому совершенствованию закреплять законодательно на уровне государства.

Основные показатели, характеризующие развитие малого бизнеса, его роль в формировании доходной части бюджета в г. Барановичи аналогично показателям в целом по стране (отклонения составляют не более 1 процентного пункта), что позволяет говорить о малом бизнесе г. Барановичи как идеальной модели для статистических наблюдений и исследования. Таким образом, закономерен тот вывод, что проблемы развития, отмечаемые для малого бизнеса в целом по республике, характерны для малого бизнеса г. Барановичи и, наоборот, предложения по совершенствованию механизмов поддержки на уровне исследуемого региона могут быть применены в рамках национальной экономики.

Таким образом, необходимо активизировать работу по следующим основным направлениям совершенствования механизмов государственной поддержки малого предпринимательства в Республике Беларусь с учётом рекомендаций передового зарубежного опыта и проведённого анализа.

1. Оказание поддержки малым предприятиям в решении финансово-имущественных проблем, связанных с арендой недвижимости. В частности, предлагается установить обязательное резервирование производственных площадей и земельных участков с сетевыми коммуникациями, находящихся в государственной и коммунальной собственности, для создания производственно-технологических зон малого предпринимательства.

2. Проведение продуманной региональной инвестиционной политики, направленной на развитие малого предпринимательства. Примером такой политики по региональному развитию малого бизнеса является г. Осиповичи, где созданы 4 производственные организации, основным потребителем услуг которых является валообразующее предприятие региона СЗАО «Стеклозавод “Елизово”». Так, например, СЗАО «АТЕС» приобретает у СЗАО «Стеклозавод «Елизово»» бутылку, которая декорируется и реализуется покупателю. ИООО «Елипак» на давальческих условиях производит для СЗАО «Стеклозавод “Елизово”» плёночную упаковку. ООО «Интерремтехник» и ПТЧУП «Елизово-сервис» производят технологическое оборудование для стекольной промышленности, а также осуществляют вспомогательные работы для СЗАО «Стеклозавод “Елизово”» [5, с. 52]. Результат такой политики: несмотря на то, что в Могилевской области сконцентрировано всего 9,4% субъектов малого предпринимательства, их удельный вес в консолидированном бюджете области составляет 19,2%. Связано это, прежде всего, с успешной реализацией Программы государственной поддержки малого предпринимательства Могилевской области на 2008—2010 годы. Так, в 2008 году на её выполнение было направлено 1,3 млрд рублей, тогда как в соответствии с Программой государственной поддержки малого предпринимательства в Республике Беларусь на 2008 год, утверждённой Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 марта 2008 года № 438 на финансирование мероприятий Программы планировалось направить 2094 млн рублей [4]. Такой опыт, несомненно, необходимо перенять и г. Барановичи, в котором существует ряд бюджетобразующих предприятий, таких, как РУП «Барановичское производственное хлопчатобумажное объединение», РУП «Барановичский завод автоматических линий», у которых имеется необходимый потенциал для задействования в своем производственном цикле субъектов малого бизнеса.

Для преодоления ограничений кредитования малого бизнеса необходимо прежде всего создать систему гарантирования кредитно-финансовых рисков, которая бы включала ответственность государства, банка и заёмщика. С этой целью полагаем целесообразным создание регионального целевого гарантийного фонда за счет бюджетных средств и привлечённых средств банков, международных организаций для обеспечения вложения банков с лимитом гарантий на один бизнес-проект. Такой фонд потребует отвлечения денежных средств из бюджета только в случае невозврата ссудной задолженности банку. Это позволит в отсутствие законодательной базы, защищающей финансовые интересы банков, распределить доли ответственности между банком, государством и субъектом малого бизнеса; обеспечить увеличение ресурсной базы банков, так как наличие дополнительных гарантий и поручительства привлечет вкладчиков и инвесторов; активизировать инвестиционную деятельность в регионе; стимулировать развитие малых предприятий как субъектов кредитного и инвестиционного процессов.

Стоит отметить, что по нормам Указа Президента Республики Беларусь от 21 мая 2009 года № 255 «О некоторых мерах государственной поддержки малого предпринимательства», с 1 июля 2009 года Белорусский фонд финансовой поддержки предпринимателей может выступать гарантом, т. е. выполнять функции гарантийного фонда деятельности, но одного лишь фонда будет недостаточно. Необходимо создание целой региональной инфраструктуры таких фондов и включение этой инфраструктуры в действующую инфраструктуру поддержки предпринимательства.

Требуется развитие информационной среды, позволяющей малым инновационным предприятиям и инвесторам находить друг друга, а также стимулировать кооперационные связи между малыми и крупными предприятиями. Для этого на базе существующей информационной сети страны представляется целесообразным создать структурированную национальную систему информационного обслуживания МП. В ней можно выделить следующие подсистемы: служба поиска инвесторов и финансовой поддержки; система обеспечения информацией предпринимателей о возможностях взаимодействия малых средних и крупных предприятий; система для осуществления маркетинговых исследований в части изыскания и размещения государственных, региональных и частных заказов, о поставках и закупках; информационная система о технологических ресурсах, высоких технологиях и предприятиях, реализующих эти технологии или ведущих НИОКР в этих направлениях, система для развития экспортных возможностей МП и поиска партнеров в международной торговле; предоставление консультаций и информации о финансовых, правовых, таможенных и других особенностях осуществления экспортных операций; система для размещения сведений генеральных подрядчиков (областных и местных органов власти, крупных предприятий, международных компаний и др.) о текущих или перспективных субконтрактных возможностях для МП. Данные информационные системы полагаем целесообразным размещать именно на уровне города (района), что позволит оперативно решать возникающие потребности в информационном обеспечении малого бизнеса.

Необходима систематизация информации о потребностях малых предприятий в квалифицированных кадрах и реализация программы подготовки универсальных специалистов, обладающих навыками в области финансов, маркетинга и менеджмента и знакомых со спецификой малого предпринимательства. Причём данную информацию необходимо, на наш взгляд, предоставлять в региональные центры занятости, что позволит в кратчайшие сроки удовлетворить возникшую потребность и минимизировать затраты малого бизнеса на привлечение необходимых кадров.

Необходимо скорейшее и резкое уменьшение налоговой нагрузки, прежде всего для начинающих предпринимателей. В этих целях надо применять кардинальные меры, вплоть до введения «налоговых каникул» на первые два (адаптационных) года работы для новых производственно-инновационных, строительных малых предприятий, а также для социального малого предпринимательства — медицинских центров, учебных заведений, библиотек и т. п.

Представляется целесообразным освободить от налогообложения средства, направляемые субъектами малого предпринимательства на развитие собственного производства.

Необходимо внести изменения в действующую систему налогообложения в части уменьшения суммы налогового платежа на некоторую долю процента за каждого заявленного наёмного работника при условии, что его заработная плата находится на уровне средней по республике. Этим можно не только установить льготы субъекту малого предпринимательства, но и решить проблемы занятости и обеспечения соответствующего уровня заработной платы наёмным работникам.

Налоги от малого предпринимательства должны полностью поступать в областные и местные бюджеты. Тем самым регионы будут заинтересованы в сборе таких платежей и, следовательно, в развитии малого предпринимательства. В то же время предельные ставки налогов на малые предприятия должны быть зафиксированы на республиканском уровне. В этом случае малый бизнес будет защищен от излишнего давления в регионах. Кроме того, необходимо делегирование полномочий местным органам власти на предоставление специальных льгот субъектам малого предпринимательства в тех отраслях, развитие которых приоритетно в определённый момент для конкретного региона.

В целях расширения источников кредитования малого и среднего бизнеса необходимо предусмотреть дополнительные налоговые преференции для инвесторов, финансирующих долгосрочные и (или) стартовые проекты субъектов малого предпринимательства. Например, это могут быть вычеты из налога на прибыль на полную сумму инвестиций, разбитую равными долями на весь срок окупаемости этой инвестиции.

Необходимо освободить Центры поддержки предпринимательства, инкубаторы малого предпринимательства от налогов на финансовую помощь, а также на пожертвования и гранты от местных и международных организаций. В целях привлечения пожертвований местных организаций последние должны получить право отражать переданные ими в виде безвозмездной помощи финансовые и другие средства как производственные расходы, которые, соответственно, могут быть вычтены из налогообложения.

В рамках совершенствования налогового администрирования, на наш взгляд, целесообразным представляется рассмотреть вопрос о применении упрощенной системы налогообложения не с начала календарного года, а с начала любого календарного квартала и, соответственно, установить критерий валовой выручки за иной период (например, за два предшествующих квартала).

Кроме того, для субъектов малого предпринимательства, применяющих общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов рационально ввести (по примеру Великобритании и Бразилии) единую декларацию по всем основным налогам, что сократит время на заполнение многочисленных и разрозненных деклараций и снизит вероятность технических ошибок.

В заключение следует отметить, что наличие существенных недостатков фискальной политики государства по отношению к субъектам малого предпринимательства в нашей стране как на национальном, так и на региональном уровнях представляет собой одну из ключевых проблем, требующую скорейшего решения. В связи с этим необходимо максимально использовать все функциональные преимущества механизмов регулирования экономического роста, учитывая текущее состояние производства добавленной стоимости, равновесие национальной валюты, соразмерность процентов по кредитам и кредитоспособностью экономических субъектов, уровень доходности семейных бюджетов и другие факторы, определяющие содержание, состав и структуру общенациональной системы налогообложения. При этом, на наш взгляд, роль стабилизатора экономики по-прежнему должно выполнять государство, применяя для этого механизмы поддержки наукоемких отраслей и субъектов малого предпринимательства как наиболее способных к инновационному развитию.

#### Список цитируемых источников

1. О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь : директива Президента Респ. Беларусь, 31дек. 2010 г., № 4 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2011. — № 3. — 1/12259.
2. О некоторых мерах государственной поддержки малого предпринимательства : Указ Президента Респ. Беларусь, 21 мая 2009 г., № 255 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2009. — № 131, 1/10713.
3. О поддержке малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 1 июля 2010 г., №148-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2010. — № 170, 2/1703.
4. О Программе государственной поддержки малого предпринимательства в Республике Беларусь на 2008 год : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 22 марта 2008 г., №438 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2008. — № 71. — 5/27387.
5. Прокопчик, Т. В. Развитие малого и среднего бизнеса Могилевской области / Т. В. Прокопчик // *Налоги Беларуси*. — 2009. — № 35. — С. 51—55.

Материал поступил в редакцию 10.02.2012 г.

УДК 330

**О. А. Лисиченко**

Кременчугский институт Днепропетровского университета им. А. Нобеля,  
г. Кременчуг, Украина

### СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЭЛЕМЕНТА МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА — КАЛЬКУЛЯЦИЯ

**Введение.** Развитие учёта — это развитие бухгалтерской мысли. Бухгалтеры-практики, убеждены в том, что основой бухгалтерии является практика, а теоретические знания занимают далеко не главное место. Но, как показывает опыт, незнание теоретических (в том числе и исторических) моментов задерживает развитие какой-либо науки. Исследования исторических этапов развития бухгалтерской мысли является важной предпосылкой решения современных проблемных вопросов.

**Материалы.** Изучением истории развития бухгалтерского учёта как науки занимаются Ф. Ф. Бутинец, М. И. Скрипник, Я. В. Соколов, В. Е. Швец.

**Результаты и их обсуждение.** Суть эволюции бухгалтерской мысли можно представить как последовательное восхождение от конкретного к более абстрактному пониманию хозяйства, что позволяет более эффективно управлять им. Отсюда следует очень важный вывод: развивая теорию бухгалтерского учёта, необходимо представлять его (учёт) как идею развития совершенствования процессов управления хозяйственной деятельностью. Также усовершенствования требует инструмент управления методологии бухгалтерского учёта. Методология бухгалтерского учёта прошла шесть главных этапов, усложняясь и совершенствуясь. При этом достижения предыдущих этапов органично включаются в состав следующих этапов, якобы растворяясь в них (рисунок 1) [4].

Калькуляция как прием учёта возникла вместе с двойной бухгалтерией и развивалась с развитием народного хозяйства. Однако из рисунка 1 понятно, что признание в качестве элемента метода бухгалтерского учёта калькуляция получила лишь в XX веке.

Исследуя исторические аспекты возникновения и развития калькуляции в разных государствах, можно определить, что значительный вклад в изучение этой темы внесли такие страны, как Германия, Франция, США, Англия. Это связано с развитием промышленности в Германии (встал вопрос расчёта