

ДРФ на 2009 год имеет положительное значение, а именно 0,043, что также является мизером. И, наконец, совокупный внутренний риск(СР) фирмы, подсказывающий нам, на сколько процентов может увеличиться(уменьшиться) чистая прибыль организации, при увеличении(снижении) объема на 1%:

$СР = СВОР * (1 + ФИпк.Побщ)$ , где ФИпк – финансовые издержки по привлеченному капиталу; Побщ – прибыль общая.

$СР_{2008} = 6,8$ ;  $СР_{2009} = 5,7$ . В периоде с 2008 по 2009 гг. внутренние СР организации снижаются, что говорит об улучшении ситуации с рисками, но тем не менее их значения довольно велики.

На примере ОАО «Макродор» можно видеть к чему приводит нерациональное управление запасами предприятия и то, как это влияет на увеличение внутривыпускных рисков.

УДК 69:658.53

### **Система включения налогов в стоимость строительных работ**

Усович О.В.

(научный руководитель – Голубова О.С.)

Белорусский национальный технический университет

Минск, Беларусь

Предметом исследования является система расчета налогов и порядка включения их в стоимость строительных работ.

Объектом исследования выступает деятельность строительных организаций, связанная с производством и реализацией строительных работ на объектах, по которым законодательством предоставляются и не предоставляются налоговые льготы.

Целью исследования является анализ налоговой нагрузки на стоимость строительных работ.

Все строительные предприятия, независимо от организационно-правовых форм обязаны платить налоги. Объектами налогообложения являются: прибыль, доходы, стоимость выполненных работ (услуг), отдельные виды деятельности, имущество, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами. Один и тот

же объект может облагаться налогом одного вида за определенный период только один раз.

Министерством архитектуры и строительства, Республиканским научно-техническим центром по ценообразованию в строительстве разработана методика расчета налогов и отчислений для включения в стоимость выполненных работ. Данная методика предполагает расчет стоимости выполненных работ в базисных ценах 1991 или 2006 года с переходом в текущие цены и начислением налогов и неналоговых платежей, установленных законодательством.

Рассмотрим порядок формирования стоимости строительно-монтажных работ на следующих объектах:

Объект №1. Многоэтажный жилой дом с подземным гаражом-стоянкой в квартале улиц Маяковского-Денисовская-Полевая в г. Минске.

Объект №2. Банно-оздоровительный комплекс в жилом районе «Шабаны» в г. Минске.

Объект №3. Текущий ремонт общежития ОАО «МЖБ» по ул. Передовая, 7 в г. Минске.

Объект №4. Строительство вертолетного клуба в пос. Ратомка.

Рассчитав стоимость кладки стен из кирпича керамического эффективного с облицовкой лицевым керамическим кирпичом толщиной 510 мм при высоте этажа до 4 м для каждого из объектов, мы получили, что у объекта №1, №2 и №3 стоимость строительства в ценах на 1 января 2006г. составляет 11 619 991 руб.. Стоимость строительства объекта №4, который находится в Минской области, составляет 12 926 499 руб., так как стоимость строительства по этим объектам приблизительно равна, то мы рассмотрим расчеты стоимости работ в базисных ценах, расчет стоимости материальных затрат и расчет стоимости машин и механизмов на примере объекта №2.

Следующим шагом является расчет в текущих ценах с учетом налогов и отчислений. Для того, чтобы облегчить расчет отдельной строкой выделяется фонд заработной платы (ФЗП). Расчет фонда заработной платы производится следующим образом:

ФЗП=(Заработная плата + Эксплуатация машин и механизмов×0,35 + Накладные расходы×0,357 + Плановые накопле-

ния×0,2308 + Временные здания и сооружения×0,28)×Индекс  
ЗП×100%

Для объекта №1 и №2:

ФЗП=35 800×1,585×100= 5 674 417 руб.

Для объекта №3:

ФЗП=34 763×1,585×100=5 509 969 руб.

Для объекта №4:

ФЗП=37 223×1,585×100=5 899 831 руб.

Для анализа налоговой нагрузки на стоимость работ в строительстве выполнены расчеты налогов и отчислений за сентябрь 2010 года.

Налоги, относимые на себестоимость:

1) Отчисления в «Белгосстрах» (**ставка 0,6% от ФЗП**)

Для объекта №1 и №2: 5 674 417×0,006= 34 047 руб.

Для объекта №3: 5 509 969×0,006=33 069 руб.

Для объекта №4: 5 899 831×0,006=35 399 руб.

Размеры страховых взносов определяются страхователем исходя из размера страховых тарифов, ежегодно утверждаемых Президентом Республики Беларусь, скидок (надбавок) к страховому тарифу, установленных страховщиком в определенном порядке.

2) Отчисление в инновационный фонд.

На объекте №1 отчисление в инновационный фонд не производится, т.к. работы по строительству жилья освобождаются от отчислений в инновационные фонды.

На объекте №2 процентная ставка отчислений в инновационный фонд равна 4,5%, потому что источник финансирования – бюджет г.Минска.

Отчисление в инновационный фонд = (Всего с прочими - Плановые накопления всего + отчисления в «Белгосстрах»)×%/100 = (16 925 327-1 783 182+34 047)×0,045= =682 929 руб.

На объекте №3 процентная ставка отчислений в инновационный фонд равна 13,5%, потому что источник финансирования – собственные средства предприятия.

Отчисления в инновационный фонд = (19 328 398-1 548 773+33 069)×0,135=2 404 712 руб.

На объекте №4 процентная ставка отчислений в инновационный фонд равна 0,25%, потому что источник финансирования – иностранные инвестиции.

Отчисления в инновационный фонд =  $(19\,822\,100 - 2\,340\,568 + 35\,399) \times 0,0025 = 43\,792$  руб.

После расчета налогов, относимых на себестоимость, подводится итог.

4) Итого налогов по объекту №1 = 34 047 руб.

Итого налогов по объекту №2 =  $34\,047 + 682\,929 = 716\,976$  руб.

Итого налогов по объекту №3 =  $33\,069 + 2\,404\,712 = 2\,437\,772$  руб.

Итого налогов по объекту №4 =  $35\,399 + 43\,792 = 79\,191$  руб.

5) Стоимость строительно-монтажных работ:

Для объекта №1 = 14 410 235 руб.

Для объекта №2 = 12 879 467 руб.

Для объекта №3 = 15 269 862 руб.

Для объекта №4 = 15 726 964 руб.

6) Стоимость работ к оплате Подрядчику = Всего стоимость + всего налогов + НДС – возврат стоимости материалов

Для объекта №1:  $18\,456\,095 + 34\,047 - 19\,628 = 18\,470\,514$  руб.

Для объекта №2:  $16\,925\,327 + 716\,976 + 3\,525\,013 - 17\,238 = 21\,150\,078$  руб.

Для объекта №3:  $19\,328\,398 + 2\,437\,772 - 19\,512 = 21\,746\,658$  руб.

Для объекта №4:  $19\,822\,100 + 79\,191 + 3\,976\,765 - 17\,465 = 23\,860\,591$  руб.

7) НДС

Для объекта №1 = 0 руб.

Для объекта №2 = 3 525 013 руб.

Для объекта №3 = 0 руб.

Для объекта №4 = 3 976 765 руб.

8) Сумма налогов к стоимости строительно-монтажных работ составляет:

Для объекта №1 =  $34\,047 : 14\,410\,235 = 0,002$  или 0,2%

Для объекта №2 =  $4\,241\,989 : 12\,879\,467 = 0,329$  или 32,9%

Для объекта №3 =  $2\,438\,759 : 15\,269\,862 = 0,1597$  или 15,97%

Для объекта №4 =  $4\,055\,956 : 15\,726\,964 = 0,258$  или 25,8%

Таким образом, формируется стоимость работ для оплаты Заказчиком.

Произведенный анализ свидетельствует о том, что нам большее влияние на стоимость работ оказывают такие налоги и отчисления, как отчисления в инновационный фонд Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь и налог на добавленную стоимость.

Для определения эффективности налоговых льгот, предоставляемых государством при строительстве жилья, произведем сравнительный расчет стоимости строительства, используя методику определения стоимости для объектов не относящихся к жилью и методику определения стоимости для жилищного строительства. В соответствии с установленной методикой все статьи расходов на строительство жилья пересчитываются по индексам и ценам, включающим НДС (так как строительство жилья освобождается от НДС, суммы входного НДС относятся на себестоимость), для объектов не относящихся к жилью принимаются индексы без НДС. Произведен расчет стоимости выполненных работ в текущих ценах на сентябрь 2010 года.

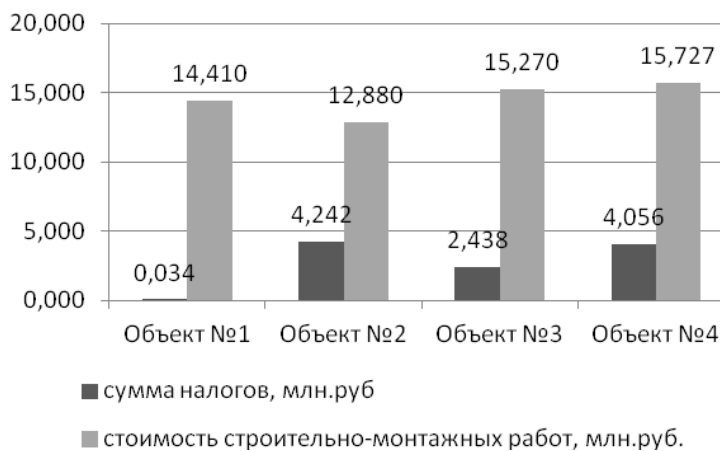


Рисунок 1 – Сопоставление суммы налогов и стоимости строительно-монтажных работ, млн.руб.

Рассмотрим изменение стоимости работ в связи с увеличением налоговой нагрузки при различных размерах ставки отчислений в

инновационный фонд Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь.

Для этого, на основе расчета стоимости строительства за сентябрь 2010 года, выявляем долю налогов, приходящуюся на стоимость работ при различных ставках отчислений в инновационный фонд – 0%, 0,25%, 4,5 % и 13,5%. Результаты расчетов показывают степень удорожания работ при увеличении ставки отчислений в инновационный фонд.

Проанализировав формирование стоимости работ на четырех объектах строительства с разницей в налогообложении по косвенным налогам и отчислениям в инновационный фонд можно сделать вывод, что налоги как одна из важнейших составляющих стоимости конечной продукции, могут варьироваться в зависимости, как от формы собственности предприятия, источника финансирования строительства, так и объекта строительства. В нашей стране, где строительство жилья является одним из важнейших приоритетов государственной политики, застройщики освобождены как от косвенных налогов, так и от отчислений в инновационный фонд.

С целью достижения максимального притока иностранных инвестиций налоговые льготы предоставляются предприятиям, у которых источником финансирования объекта строительства является зарубежный капитал. Такое послабление по налоговой нагрузке способствует привлечению иностранных инвесторов на белорусский рынок. На белорусский рынок привлечены немецкие, польские, российские и даже китайские подрядные организации. Наблюдается тенденция к увеличению доли иностранного капитала.

Отдельно следует рассматривать объекты строительства, где источником финансирования являются бюджетные средства. Они также имеют значительные налоговые льготы, так как их деятельность направлена на повышение общего благосостояния страны, улучшение и модернизацию основных фондов государственных предприятий, а также на повышение уровня жизни и благосостояния населения.

В целом налоговый климат в Беларуси для строительных организаций является благоприятным. Налоговая нагрузка в Республике Беларусь по сравнению с соседними странами остается на достаточно невысоком уровне. Это и способствует увеличению количе-

ства строительных предприятий, расширению действующих, увеличению объема выполняемых строительных работ, а также привлечению иностранного капитала на белорусский строительный рынок.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 31.12.2009г. №198 «О размерах отчислений в инновационный фонд Министерства торговли Республики Беларусь в 2010 году»
2. **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.**
3. **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.**
4. [http://www.neg.by/publication/2010\\_08\\_13\\_13505](http://www.neg.by/publication/2010_08_13_13505)
5. <http://www.interfax.by/news/belarus>

УДК 338:556

#### **Особенности управления водным хозяйством во Франции**

Хмель Е.В.

Белорусский национальный технический университет  
Минск, Беларусь

Во Франции, около 60 % потребности в питьевой воде удовлетворяется за счет подземных вод, 30 % за счет поверхностных и 10 % за счет смешанных вод (подземные воды в контакте с поверхностными).

Впервые во Франции над необходимостью управления водными ресурсами начали задумываться в 1960-х годах, когда выяснилось, что под воздействием антропогенных факторов качество воды ухудшилось и необходимо использовать дорогостоящие сооружения водоподготовки для получения воды питьевого качества.