

ных организаций имеет устойчивые связи с рядом экономических показателей и факторов. Оценка влияния факторов на безубыточность деятельности строительной организации в краткосрочном периоде приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Оценка влияния факторов на безубыточность деятельности строительной организации в краткосрочном периоде

Наименование фактора	Влияние фактора на безубыточность деятельности строительной организации
Фактор времени	Фактор времени показывает за какой период достигается условие безубыточности (годовые постоянные затраты полностью возмещены за счет сумм покрытия 1)
Фактор скорости строительства объектов недвижимости (выполнения объемов СМР).	Действительно, строительство объекта технологически может быть выполнено с разной производительностью за счет использования машин и оборудования разной мощности и персонала различной квалификации, что предопределяет выполнение объемов строительно-монтажных работ с разной скоростью
Фактор деловой активности организации	Чем больше деловая активность (обеспеченность договорами подряда), тем быстрее фирмой будет достигнуто условие безубыточности и наоборот

Источник: авторская разработка.

Заключение. Таким образом, проведенная оценка влияния факторов на безубыточность деятельности строительных организаций в краткосрочном периоде учитывает отраслевые особенности их функционирования и позволяет топ-менеджерам строительных организаций выстроить стратегию достижения безубыточности в краткосрочном периоде (до года), а, следовательно эффективно достигать запланированных финансовых результатов, определяя влияние выявленных факторов.

Библиографические ссылки

1. Капусто А. В., Костюкова С. Н. Обобщение теории и практики при проведении анализа безубыточности в строительстве // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д. Экон. и юрид. науки. 2014. № 14. С. 10–17.
2. Костюкова С. Н. Развитие анализа безубыточности деятельности строительных организаций в контексте авторской концепции измерения факторов времени – T (time) и скорости – S (speed) : сайт // Рецензируемый сетевой электронный научный журнал «Экономические тенденции». 2017. № 1. С. 8. URL: http://ej.barsu.by/download/1/1_12.pdf.
3. Голубова О. С., Костюкова С. Н. Методологические основы оценки эффективности деятельности строительной организации : моногр. Минск : БНТУ, 2019. 220 с. ISBN 978-985-583-270-7.

УДК 336.221

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛАРУСИ И РОССИИ)

Ю. Н. Кульбеда¹⁾, Н. А. Мельникова²⁾

¹⁾ студентка, Белорусский государственный университет, г. Минск, Республика Беларусь, e-mail: julia.kylbed@gmail.com

²⁾ кандидат экономических наук, доцент, Белорусский государственный университет, экономический факультет, г. Минск, Республика Беларусь, e-mail: m.n.a.7778@gmail.com

В статье рассмотрены основные принципы налогообложения предпринимательской деятельности в Республике Беларусь и Российской Федерации на примере упрощенной системы

налогообложения. Основное внимание акцентируется на различиях в налоговом законодательстве выбранных стран.

Ключевые слова: предпринимательская деятельность; налог при упрощенной системе налогообложения; критерии валовой выручки; налоговая ставка; налоговая база.

TAXATION OF BUSINESS ACTIVITY: ANALYSIS OF THE USE OF THE SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM (ON THE EXAMPLE OF BELARUS AND RUSSIA)

J. N. Kulbeda¹⁾, N. A. Melnikova²⁾

¹⁾ student, Belarusian State University, Minsk, Republic of Belarus,
e-mail: julia.kylbed@gmail.com

²⁾ PhD in economics, associate professor, Belarusian State University, faculty of economics,
Minsk, Republic of Belarus, e-mail: m.n.a.7778@gmail.com

The article discusses the basic principles of taxation of entrepreneurial activity in the Republic of Belarus and the Russian Federation on the example of a simplified taxation system. The main attention is focused on the differences in the tax legislation of the selected countries.

Keywords: entrepreneurial activity; tax under the simplified taxation system; gross revenue criteria; tax rate; tax base.

Организации малого и среднего бизнеса (далее – МСБ) являются одними из ключевых участников в обеспечении экономического благосостояния стран. По данным ООН на 2021 год примерно 90 % организаций относятся к данной группе. Они обеспечивают 70 % рабочих мест, и их доля в формировании ВВП составляет около 50 %. Таким образом, государства многих стран заинтересованы в обеспечении благоприятной обстановки для развития МСБ.

Одним из ключевых факторов, влияющих на хозяйственную деятельность организаций МСБ, является система налогообложения. В данной работе рассматриваются принципы налогообложения предпринимательской деятельности на основе упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) на примере Республики Беларусь (далее – РБ) и Российской Федерации (далее – РФ).

УСН относится к особому режиму налогообложения. Среди стран участниц Единого экономического пространства впервые он был применен в РФ. Порядок взимания налога при УСН был определен Федеральным законом от 29.12.1995 № 222 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого бизнеса», затем был принят Федеральный закон от 24.07.2002 № 104 «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства РФ, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства РФ о налогах и сборах» согласно которому в части второй Налоговый Кодекс РФ была определена глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения», где была усовершенствована упрощенная система налогообложения, порядок учета и отчетности. Немного позже Законом РБ от 31 декабря 1997 г. № 121-3 «Об упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства» был определен налог при УСН в Беларуси, а в 2007 году был принят Указ Президента РБ от 9 марта 2007 г. № 119 «Об упрощенной системе налогообложения».

На данный момент УСН является одним из самых распространенных режимов налогообложения среди субъектов малого и среднего предпринимательства. Это связано

с реформированием налогового законодательства обеих стран (РБ и РФ) с целью упрощения системы налогообложения для субъектов МСБ, в частности, использованием налоговых льгот – плательщики данного налога освобождаются полностью от уплаты отдельных налогов и сборов. В РБ к таковым относятся подоходный налог с физических лиц, НДС, налог на недвижимость, экологический налог и сбор с заготовителей, а в РФ – налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и налог на добавленную стоимость.

Для применения или перехода на УСН существует ряд критериев. Так, в РБ к основным критериям применения и перехода на УСН относится валовая выручка и количество работников. Приведенные таблицы 1 и 2 иллюстрируют динамику изменений критериев по валовой выручке за 2018–2022 годы.

Таблица 1 – Лимиты по валовой выручке за календарный год для применения УСН за 2018–2022 гг.

Плательщик	Размер валовой выручки (без НДС), бел. руб.				
	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Организация	1 270 100	1 337 415	1 404 286	1 481 522	2 150 000
ИП	202 700	420 000	441 000	465 255	500 000

Источник: составлено на основе данных налогового кодекса Республики Беларусь за 2018–2022 гг. [1, 2, 5–7].

Таблица 2 – Лимиты по валовой выручке за 9 месяцев текущего года для перехода на уплату УСН за 2018–2022 гг.

Плательщик	Размер валовой выручки, бел. руб.				
	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Организация	1 391 800	1 465 565	1 538 843	1 623 479	1 612 500
ИП	152 000	315 000	330 750	348 941	375 000

Источник: составлено на основе данных налогового кодекса Республики Беларусь за 2018–2022 гг. [1, 2, 5–7].

Как видно из таблиц 1 и 2, критерии по валовой выручке ежегодно индексируются (с учетом величины ожидаемой инфляции). Однако следует отметить, что Закон РБ 1.12.2021 N 141-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» все же значительно повлиял на возможность применения и перехода на УСН. Хотя критерии по валовой выручке и были проиндексированы, но при этом были внесены значительные изменения в другие статьи главы 32 Налогового кодекса РБ (ст. 324 НК РБ – плательщики налога при УСН, ст. 327 НК РБ – порядок и условия начала и прекращения применения, ст. 329 НК РБ – ставки налога при УСН), которые значительно ограничивают порядок применения и перехода на УСН.

Таким образом, с 1 января 2022 года УСН могут применять только юридические лица. Для индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) исключения составляют плательщики, которые оказывают услуги в сфере здравоохранения, туристической деятельности, деятельности сухопутного транспорта, услуг по общественному питанию и деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей и (или) мотоциклов (подп. 2.6 ст. 324 проекта НК-2022). Однако уже с 2023 г. из состава плательщиков планируется исключить ИП и нотариусы. Таким образом применять УСН станет возможным только организациям МСБ, отвечающим условиям и критериям данной системы налогообложения. Например, к перечню ограничений на применение УСН в отношении организаций был внесен критерий, согласно которому УСН не в праве применять организации, которые имеют один или несколько филиалов, состоящих на учете в налоговых органах.

До вступления в силу нового налогового законодательства 2022 г. в Беларуси с 2013г. для организаций и ИП действовали налоговые ставки в размере 5 % в случае, если они не являющихся плательщиками НДС и 3 % – для плательщиков НДС. С 2022 г. установлены ставки в размере 6 % в отношении валовой выручки, кроме доходов в виде безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, денежных средств и в размере 16 % для внереализационных доходов, указанных в подп. 9.1 ст. 205 НК РБ, валовой выручки, которая была получена от коммерческих (за исключением акционерных обществ) и/или некоммерческих организаций, руководителями, участниками, собственниками имущества которых являются ИП, и лица, состоящие с ними в отношениях близкого родства или свойства (ст. 195 НК РБ) [7].

В России используются доход как критерий для перехода или применения УСН. В отличие от РБ, где ежегодно индексируются данные показатели, в РФ данные критерии остаются практически постоянными. Таким образом, с 2017 года для применения УСН организациям и ИП в РФ требуется, чтобы годовой доход не превышал 150 млн рублей [10]. При этом следует отметить, что данное значение оставалось неизменным и только с 2021 г. стал использоваться коэффициент-дефлятор, установленный Министерством экономического развития РФ. Для перехода организаций на УСН в РФ установлены дополнительные условия:

- по итогам девяти месяцев текущего года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, ее доходы не должны превышать 112,5 млн рублей;
- доля участия других организаций не превышает 25 %;
- не могут применять УСН организации, которые имеют филиалы [8].

С 2020 года было принято решение о расширении круга налогоплательщиков, которые вправе применить УСН. В связи с этим повышен уровень дохода до 200 млн рублей. Таким образом, для плательщиков с годовым доходом не более 150 млн рублей налоговые ставки установлены в размерах 6 % (на доходы) и 15 % (на доходы, уменьшенные на величину расходов), а для ИП и организаций, у которых годовой доход составил от 150 до 200 млн рублей – 8 % и 20 % соответственно.

Налоговую базу для расчета налога при УСН составляют доходы иди доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом существуют ограничения на перечень расходов, с помощью которых можно уменьшить налоговую базу при расчете налога при УСН. Данный перечень постоянно изменяется. Например, к расходам, которые позволяют снизить налоговую базу в настоящий период относятся расходы:

- на обеспечение мер по технике безопасности, предусмотренных нормативными правовыми актами РФ, и расходах, связанных с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации;
- на приобретение медицинских изделий для диагностики (лечения) новой коронавирусной инфекции по перечню, утверждаемому Правительством РФ, а также на сооружение, изготовление, доставку и доведение указанных изделий до состояния, в котором они пригодны для использования, и др. [4].

Таким образом, анализ изменений налога при УСН показывает, что до 2021 г. усилия обеих стран были направлены на оптимизацию критериев применения УСН, совершенствование порядка исчисления налога при УСН и снижение налоговой нагрузки. В настоящее время новые изменения в белорусском налоговом законодательстве значительно сократили возможность использования УСН в предпринимательской деятельности, что связано с одним из направлений по реформированию налогообложения – сокращением уклонения от уплаты налогов. Например, одной из схем уклонения от уплаты налогов является сотрудничество организаций с ИП, использующих УСН, по оказанию различных услуг (консультативные, маркетинговые

и т. д.). Суммы, получаемые ИП от данного вида деятельности, значительно уменьшают прибыль организаций, что в свою очередь влияет на определение налоговой базы для налога на прибыль таких организаций [7].

Исходя из проведенного анализа, очевидно, что для ИП и организаций в РФ более выгодные и доступные критерии по применению УСН, что в свою очередь делает его еще более востребованным.

Библиографические ссылки

1. Диброва Ж. Н. Налоговый кодекс – 2021: знакомимся с новациями в упрощенке // Индивидуальный предприниматель. 2021. № 1. С. 20.
2. Диброва Ж. Н. Что изменилось в налогообложении в 2018 году // Индивидуальный предприниматель. 2018. № 2. С. 17.
3. Изменения по УСН в 2021 году // Бухгалтерия и учет / СБИС : сайт. URL: https://sbis.ru/articles/accounting/izmeneniya_usn_2021 (дата обращения: 19.02.2022).
4. Как изменится упрощенная система налогообложения в 2022 году? // Первый бит : сайт. URL: <https://www.1cbit.by/blog/kak-izmenitsya-uproshchennaya-sistema-nalogooblozheniya-v-2022-godu/> (дата обращения: 20.02.2022).
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь: Особенная часть: Закон Республики Беларусь от 29.12.2009 г. № 71-З, в ред. Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2018 г. // Консультант Плюс. 2022.
6. Полянская И. Подробный анализ изменений, внесенных Указом №503 «О налогообложении» // Налоговый вестник. 2020. № 1. С. 8.
7. Проект НК-2022: сужается круг плательщиков УСН // Пех-новости: коротко о главном : сайт. URL: <https://ilex.by/news/proekt-izmenenij-nk-2022/> (дата обращения: 19.02.2022).
8. Упрощенная система налогообложения // Федеральная налоговая служба : сайт. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/usn/> (дата обращения: 19.02.2022).
9. Упрощенная система налогообложения в 2018 году для ООО и ИП // Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства : сайт. URL: https://corpmssp.ru/pres_slujba/news-msp/uproshchennaya-sistema-nalogooblozheniya-v-2018-godu-dlya-ooo-i-ip/ (дата обращения: 19.02.2022).
10. УСН – 2019: важные изменения // Учет и отчетность: налоги / Контур : сайт. URL: <https://kontur.ru/articles/5048> (дата обращения: 20.02.2022).

УДК 336.02; 351.72

АУДИТОРСКИЙ КОНТРОЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО РАЗВИТИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

И. Д. Леонович¹⁾, Н. А. Мельникова²⁾

¹⁾ студент, Белорусский государственный университет, г. Минск, Республика Беларусь, e-mail: leonovich.ira01@gmail.com

²⁾ кандидат экономических наук, доцент, Белорусский государственный университет, экономический факультет, г. Минск, Республика Беларусь, e-mail: m.n.a.7778@gmail.com

В представленной статье рассматриваются значимость и роль аудиторского контроля для осуществления экономической деятельности организаций, выбора партнеров, оценки реальных возможностей развития собственного бизнеса. Определяются основные задачи аудиторского контроля, ряд проблем осуществления аудиторского контроля, а также перспективы его дальнейшего развития в Республике Беларусь.

Ключевые слова: аудит; аудиторский контроль; аудиторские услуги; международные стандарты аудиторской деятельности.