

администрирования - для государства. Процесс налогового аудита – последовательная серия действий, которые предпринимает аудитор для разрешения проблем клиента. В ходе налогового аудита оцениваются соответствие налогового и бухгалтерского учета требованиям законодательства, финансовые последствия искажений, найденных в учете, необходимость внесения изменений в учетную политику.

Проверка правильности исчисления и расчетов с бюджетом по НДС актуальна не только в рамках налогового аудита в целом, но и при проведении тематических налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость, которым подлежит ряд организаций в случаях, определенных законодательством.

Состав включаемых в программу аудита процедур по существу, направленных на получение аудиторских доказательств достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности определяется особенностями проверяемых операций, критериями достоверности бухгалтерской отчетности, планируемыми уровнями существенности и аудиторского риска, методами аудиторской деятельности, доступной аудитору информации. Для аудита расчетов с бюджетом по НДС используются главным образом приемы проверки соблюдения нормативных актов при формировании элементов налогообложения, приемы прослеживания и подтверждения, а также синтаксического (формального) контроля заполнения документов, связанных с исчислением и уплатой НДС.

Расширение практики тематического аудита налога на добавленную стоимость полезно для государства с точки зрения дополнительного контроля за налоговыми отчислениями. Благодаря его «неформальности» он может быть более эффективным, чем тематические налоговые проверки по НДС.

Тем не менее, остается актуальной оптимизация существующего перечня операций, подлежащих налогообложению НДС, в следствие чего НДС является сегодня одним из существенных факторов аудиторского риска: отражение в учете большого количества видов хозяйственных операций ведет к повышению вероятности ошибок при исчислении НДС. К операциям «повышенного риска» для исчисления НДС можно отнести начисление НДС по внераализационным и операционным расходам, отражение налоговых кредитов по НДС по товарам, ввезенным на таможенную территорию, и процентов по ним, отражение НДС в составе расходов будущих периодов при истечении 60-дневного срока при учете выручки по моменту оплаты, начисление НДС по недостачам, применении вычетов, распределение вычетов, исчисление НДС по услугам с Российской Федерацией (определение места реализации), исчисление НДС по новогодним расходам, подаркам и безвозмездной передаче, собственное потребление непроизводственного характера и другие моменты.

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Жудро М.М., аспирант

Белорусская государственная сельскохозяйственная академия (г. Горки)

Выполненные исследования современных проблем использования МТП позволяют утверждать, что уровень конкурентоспособности использования технических ресурсов в аграрном секторе определяется множеством факторов, которые следует идентифицировать, классифицировать и объединить в кластеры по различным признакам, отражающим их влияние на принятие инвестиционных, производственных и финансовых управленческих решений в агробизнесе.

Приоритетным методологическим подходом к их идентификации и классификации следует считать степень влияния агропредпринимателей, менеджеров, инженерно-технических работников, трактористов-машинистов на обоснование и принятие текущих и стратегических управленческих решений, обеспечивающих повышение эффективности размещения и использования аграрной техники, включая и технические ресурсы. Такой подход обоснования и принятия управленческих решений должен базироваться на необходимости достижения интегральной эффективности прежде всего реализации трех кластеров экономических интересов: инвесторов-собственников ресурсов (право владения, распоряжения), агропредпринимателей (право владения, распоряжения и использования), менеджеров, ме-

ханизаторов (право пользования) в рыночной экономике и максимальном учете при этом потенциального риска в агробизнесе.

В соответствии с рекомендуемой методологией наиболее целесообразно различать внешние (независящие) и внутренние (зависящие) от инвесторов, агропредпринимателей, менеджеров, трактористов-машинистов факторы повышения конкурентоспособности использования аграрной техники.

Актуальность рекомендуемой классификации факторов повышения конкурентоспособности эксплуатации машинно-тракторных агрегатов обусловлена, во-первых, усилением влияния внешних условий ведения агробизнеса: ростом цен на технику, инфраструктурных, сервисных услуг, о чем свидетельствуют аналитические исследования эффективности МТП в РУП «Учхоз БГСХА». Во-вторых, увеличением затрат на его эксплуатацию вследствие роста технической оснащенности аграрного производства современной высокопроизводительной техникой. В-третьих, повышением квалификации механизаторов и других работников АПК. В-четвертых, повышением уровня конкуренции на рынках продовольственных товаров, технических ресурсов.

Так, внедрение энергонасыщенных тракторов белорусского производства типа Беларус-2522, иностранного производства типа John Deere-8430 позволяет повысить производительность машинно-тракторных агрегатов на вспашке в 2 раза по сравнению с трактором Беларус-1221, но при этом удельные эксплуатационные затраты в расчете на 1 час работы также возрастают соответственно на 16 и 19%.

При этом низкая балансовая стоимость трактора не так существенно влияет на вариацию удельных эксплуатационных затрат при адекватном изменении годовой загрузки трактора. В то же время при незначительном изменении годовой загрузки дорогостоящего высокопроизводительного трактора эксплуатационные затраты значительно возрастают. По мере возрастания загрузки трактора в течение года эксплуатационные затраты снижаются, затем это снижение замедляется и становится незначительным при высокой интенсивности использования тракторов.

Наряду с внешними факторами существенное влияние на повышение конкурентоспособности использования аграрной техники оказывают внутренние факторы. Так, потенциальные возможности увеличения годовой и сезонной загрузки машин в хозяйствах за счет экстенсивных внутренних факторов (увеличения машино-дней на один трактор) и интенсивных факторов работы машин (часовая, сменная, дневная наработка на один машино-тракторный агрегат) имеются.

Так, значения отработанных машино-дней, мото-часов, годовая выработка на важнейших технологических работах (вспашка и посев) в хозяйствах примерно одной зоны специализации аграрного производства и одной области колеблются более чем в 2 раза. При этом следует заметить, что исследуемые хозяйства являются лучшими аграрными предприятиями в соответствующих районах Могилевской области.

Еще более точно позволяет установить вариацию указанных показателей эффективности использования МТП анализ результатов расчетов показателей описательной статистики.

Анализ показателей описательной статистики эксплуатации тракторов ATLES946 RZ в хозяйствах Могилевской области свидетельствует о том, что максимальное превышает минимальное значение приведенных показателей экстенсивного и интенсивного использования одного из наиболее дорогостоящих и высокопроизводительных тракторов почти в 6 раз. При этом большинство хозяйств недоиспользуют его потенциальную производительность, о чем свидетельствует меньшее значение моды по сравнению с медианой, а медианы по сравнению со средними и значениями исследуемых показателей эксплуатации трактора и высокая степень их вариации.

Следовательно, главным условием улучшения машиноиспользования и на этой основе роста эффективности аграрного производства является повышение интенсивности работы техники.

Выполненный сравнительный анализ эксплуатации МТП позволяет, что утверждать, что эффективное управление использованием технических ресурсов, как важнейший инструмент повышения конкурентоспособности предприятия, предполагает адекватное планирование, организацию, мотивацию и контроль за воздействием сформулированной системы факторов в сфере их эксплуатации с точки зрения их вклада в достижение экономических целей агробизнеса.

Планирование предполагает определение рациональной структуры и состава МТП для выполнения заданного объема технологических работ в строгие агрономические сроки. Организация заключается в обеспечении определенных согласованности и координации действий всех структур и подразделений предприятия. Мотивация представляет собой многообразные денежные и неденежные инструменты воздействия на персонал, исходя из необходимости удовлетворения его потребностей, через успешную работу и высокую производительность. Контроль обеспечивает мониторинг динамики производительности и эффективности эксплуатации МТП и труда механизаторов для достижения целей предприятия.

В ходе исследований установлено, что все эти базовые аксиомные инструменты бизнес-менеджмента наиболее эффективно могут быть реализованы с помощью разработки и применения адекватных алгоритмов количественного измерения степени влияния каждого из факторов, так и синергетического их влияния на конкурентоспособность использования технических ресурсов.

Алгоритмы формируются исходя из принципа тесноты взаимосвязи факторов с конечными результатами деятельности предприятия.

Разработка алгоритмов включает в себя 6 следующих этапов:

- выбор и обоснование критерия, характеризующего интегральную эффективность (производительность) машинно-тракторных агрегатов;
- формирование системы факторов, влияющих на интегральную эффективность (производительность) машинно-тракторных агрегатов;
- построение однофакторных моделей зависимости интегральной эффективности (производительности) машинно-тракторных агрегатов от каждого их фактора;
- выбор моделей, адекватных реальным условиям аграрного производства и построение многофакторных моделей зависимости интегральной эффективности (производительности) машинно-тракторных агрегатов от каждого их фактора;
- расчет ожидаемой интегральной эффективности (производительности) машинно-тракторных агрегатов от каждого из факторов производительности труда по выбранной модели при существующем и скорректированном состоянии факторов;
- разработка рекомендаций по использованию полученных результатов аналитических исследований степени влияния сформулированных факторов на интегральную эффективность (производительность) машинно-тракторных агрегатов.

В качестве показателя интегральной эффективности (производительности) машинно-тракторных агрегатов от каждого из факторов необходимо использовать показатель, который, во-первых, характеризует прямое воздействие технических ресурсов на конечную итоговую экономическую цель предприятия. Во-вторых, учитывает при этом мультиплицирующие (косвенные) воздействия результатов использования технических ресурсов на эффективность применения других ресурсов, вовлекаемых в аграрное производство (механизаторов, земельных угодий, технологий и т. д.), на конечную итоговую экономическую цель предприятия. В-третьих, позволяет наиболее полно количественно выражать соотношение стоимости вовлекаемых ресурсов в аграрное производство и денежное значение конечной итоговой экономической цели предприятия.

В качестве такого интегрального критерия следует рекомендовать использовать соотношение: уровень денежной выручки от реализации продукции растениеводства в расчете на 1 балло-гектар.