

## **БУХГАЛТЕРСКИЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТА И УПЛАТЫ МОНОПОЛЬНОЙ РЕНТЫ В БЮДЖЕТ**

**Повод Игорь Николаевич, младший научный сотрудник**

**Института экономики НАН Беларуси**

Igor Povod, junior researcher,

The Institute of Economics NAS of Belarus, povod-2009@mail.ru

**Аннотация.** В статье рассматривается вопрос расчёта величины монопольной ренты, подлежащей изъятию в бюджет. Определяется место монопольной ренты в очередности платежей из прибыли предприятия в бюджет.

**Ключевые слова:** рента, монопольная рента, расчёт, бухгалтерские аспекты, платежи из прибыли, очередность платежей.

Под монопольной рентой понимается дополнительный доход, получаемый организацией, занимающей доминирующее положение на рынке, не за счёт успешной хозяйственной деятельности, а за счёт отсутствия или недостаточного уровня конкуренции. Изъятие в бюджет монопольной ренты может стать существенным источником повышения доходов государственного бюджета. Поэтому одним из актуальных направлений развития экономической мысли является совершенствование методики расчёта рентной составляющей дохода организации.

В экономической литературе наиболее тщательно проработаны вопросы расчёта размера природной ренты, создаваемой в процессе деятельности предприятия. Поскольку в большинстве случаев природная рента является монопольной по условиям возникновения, целесообразно обратиться к имеющемуся опыту оценки природной ренты.

Суть практически всех существующих методик расчёта ренты сводится к использованию формулы «прибыль минус нормальная прибыль». При этом, на наш взгляд, существующие подходы к трактовке данной формулы не учитывают ряд важных нюансов.

Так, для расчёта ренты в качестве прибыли используется фактическая прибыль, полученная организацией за отчётный период. Организации Республики Беларусь при составлении отчётности руководствуются Национальным стандартом бухгалтерского учёта и отчётности «Индивидуальная бухгалтерская отчётность» [1]. В соответствии с Национальным стандартом, расчёт прибыли организации представлен в форме бухгалтерской отчётности «Отчёт о прибылях и убытках» (приложение № 2). Показатель строки 150 Отчёта «Прибыль (убыток) до налогообложения» рассчитывает-

ся как сумма значений строк 090 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» и 140 «Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности».

Очевидно, что для расчёта ренты пригоден лишь показатель строки 090 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности», так как инвестиционная и финансовая деятельность не влияют на получение организацией ренты. В наиболее развёрнутом виде расчёт показателя «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» можно представить следующим образом: «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 010) – «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» (020) – «Управленческие расходы» (040) – «Расходы на реализацию» (050) + «Прочие доходы по текущей деятельности» (070) – «Прочие расходы по текущей деятельности» (080).

Таким образом, при расчёте прибыли из выручки вычитаются себестоимость и другие расходы, не включённые в неё. На наш взгляд, в целях расчёта ренты использование рассчитанного таким образом показателя прибыли методически неверно, так как создаёт предпосылки для занижения организацией значения показателя прибыли. В себестоимость продукции, товаров, работ, услуг включается заработная плата сотрудников. Управленческие расходы и расходы на реализацию также содержат в себе суммы, направленные на оплату труда сотрудников соответствующего профиля. Путём выплаты необоснованно завышенной заработной платы руководство организации имеет возможность искусственно занижать объём полученной прибыли, тем самым уклоняясь от уплаты налога на прибыль и уменьшая сумму полученной ренты.

Поскольку организации имеют возможность завышать заработную плату сотрудников, занижая при этом налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, а существующие методики расчёта размеров ренты предоставляют стимул для этого, необходимо обратить внимание на вопрос предотвращения завышения заработных плат организациями–доминантами. Ввиду отсутствия серьёзных исследований по данной тематике считаем целесообразным предложить свой подход к определению адекватного размера оплаты труда. В его основе лежит использование среднего уровня оплаты труда, характерного для организаций соответствующего вида экономической деятельности.

В случае, если соотношение затрат на оплату труда и материальных затрат организации–доминанта не превышает среднее значение по виду экономической деятельности, размер прибыли в целях расчёта монопольной ренты совпадёт с размером бухгалтерской прибыли. Если же данный показатель превысит средний показатель по виду экономической деятельности, то при определении прибыли в целях расчёта монопольной ренты будет использоваться расчётная сумма затрат на оплату труда, определённая на основе среднего уровня данного показателя, характерного для организаций соответствующего вида экономической деятельности [2].

Использование монопольной ренты государством возможно только при наличии соответствующего механизма её изъятия в бюджет. Для разработ-

ки такого механизма необходимо ответить на вопрос, какова должна быть очерёдность изъятия платежей из прибыли предприятия.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь, из прибыли налогоплательщики уплачивают следующие налоги и сборы: налог на прибыль, прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода), прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода). Кроме того, при расчёте чистой прибыли учитываются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

К прочим платежам, исчисляемым из прибыли (дохода), относятся:

- прибыль, полученная от проведения республиканских субботников;
- плата и средства от сдачи в аренду, перечисляемые в республиканский бюджет;
- отчисления во внебюджетные централизованные инвестиционные фонды.

Прибыль от проведения республиканских субботников выражается в конкретной сумме, подлежащей перечислению в бюджет. Величина платы и средств от сдачи в аренду, перечисляемых в республиканский бюджет, зависит от арендуемой площади, базовой ставки для населённого пункта, коэффициента местонахождения зданий и сооружений, коэффициента спроса на недвижимое имущество и других параметров. Таким образом, указанные платежи не зависят от величины полученной предприятием прибыли, и расчёт подлежащей перечислению в бюджет суммы монопольной ренты должен производиться на основе прибыли, уменьшенной на сумму таких платежей.

Отчисления во внебюджетные централизованные инвестиционные фонды в размере до 25% прибыли, остающейся в их распоряжении, организации и хозяйственные общества осуществляют добровольно. Следовательно, такие отчисления должны осуществляться уже после расчёта и изъятия в бюджет суммы монопольной ренты.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства представляют собой суммы налога на прибыль, которые были перенесены с прошлых налоговых периодов. Такие активы и обязательства возникают в связи с тем, что периоды признания отдельных видов доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения не совпадают. Поскольку отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства возникают в предыдущих налоговых периодах и не зависят от результатов хозяйственной деятельности организации в отчётном периоде, корректировка прибыли до налогообложения на сумму изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств должна предшествовать расчёту монопольной ренты.

Исходя из вышесказанного, можно определить положение монопольной ренты в очерёдности платежей, исчисляемых из прибыли. Величина монопольной ренты должна рассчитываться после корректировки прибыли до налогообложения на сумму налога на прибыль, прочих налогов и сборов, исчисляемых из прибыли (дохода), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, прибыли, полученной от рес-

публиканских субботников, платы и средств от сдачи в аренду, перечисляемых в республиканский бюджет. Отчисления во внебюджетные централизованные инвестиционные фонды должны осуществляться после расчёта и изъятия в бюджет монопольной ренты.

Список использованных источников:

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учёта и отчётности «Индивидуальная бухгалтерская отчётность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_121216\\_104.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_121216_104.pdf). – Дата доступа: 25.09.2018.

2. Повод, И.Н. Монопольная рента: методика расчета и особенности ее практического применения / И.Н. Повод // Экономика. Управление. Инновации. – Минск: МИУ, 2017. – № 1. – С. 104–109.