

ЭКОНОМИЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ: СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ

Важным звеном в котором происходят процессы, связанные с экономией топливно-энергетических затрат (ТЭЗ) является предприятие.

Снижение топливно-энергетических затрат влияет на прибыль предприятия. Поэтому целесообразно было бы установить связь между снижением топливно-энергетических затрат и прибылью, в частности фондом потребления предприятия.

В настоящее время часть средств фонда потребления предприятия используется на материальное поощрение персонала: на выплату премии по результатам труда, материальную помощь, одновременное вознаграждение работников.

В качестве показателя, характеризующего эффективность использования топливно-энергетических затрат, можно взять показатель размер ТЭЗ на 1 рубль реализованной продукции. Этот показатель будет отражать эффективность использования топливно-энергетических ресурсов на выпуск конечной продукции.

При этом, по нашему мнению, следует разработать шкалу, которая бы дифференцировала затраты на топливно-энергетические ресурсы. Для разработки шкалы ТЭЗ необходимо определить минимальный и максимальный их уровни.

В качестве максимального уровня снижения ТЭЗ на 1 рубль реализованной продукции, можно взять контрольные цифры, установленные концепцией энергетической безопасности страны. В качестве нижней шкалы можно взять уровень топливно-энергетических затрат сложившийся на предприятии. В шкале можно выделить также и другие уровни градации затрат на ТЭР: средний, который соответствует среднему уровню затрат, сложившемуся на предприятиях данной отрасли, высокий уровень снижения затрат (выше среднеотраслевого), низкий уровень снижения затрат (ниже среднеотраслевого). Таким образом, можно выделить пять уровней градации шкалы ТЭЗ. Приоритетный (максимальный уровень снижения ТЭЗ), высокий, средний, низкий, минимальный.

Для определения градации показателя снижения размера ТЭЗ на 1 рубль реализованной продукции определим максимальный размер снижения, который будет составлять 50%, в соответствии с контрольными цифрами новой концепции энергетической безопасности. Минимальный уровень снижения затрат будет соответствовать достигнутому на данный момент и его можно принять равным нулю.

Величину одного деления шкалы ($Ц_{ш}$) определим по формуле: $Ц_{ш} = (\mathcal{E}_{\max} - \mathcal{E}_{\min}) : (n - 1)$

где \mathcal{E}_{\min} , \mathcal{E}_{\max} , соответственно минимальное и максимальное значение снижения ТЭЗ.

n – количество уровней градации.

Максимальному уровню снижения топливно-энергетических затрат будет соответствовать размер премирования равный 100 баллам, самому низкому уровню снижения ТЭЗ будет соответствовать градация в 0 баллов. Тогда величина деления единицы шкалы в баллах будет определяться по ранее приведенной формуле.

Зависимость размера стимулирования от снижения топливно-энергетических затрат дана в табл.1.

Таблица 1

Зависимость размера стимулирования от снижения топливно-энергетических затрат

Показатели	Уровни снижения ТЭЗ				
	I	II	III	IV	V
Снижение топливно-энергетических затрат на 1 рубль реализованной продукции	50-37,5	37,4-25	24,9-12,5	12,4-0,1	0
Размер стимулирования в баллах	100-75	74-50	49-25	24-0,1	0

Величину одного балла шкалы можно определить как максимальное значение величины прибыли (в %), направляемой на стимулирование деленное на 100 баллов.

Таким образом, разработанная методика будет способствовать снижению топливно-энергетических затрат.

В целях создания в республике экономических условий для эффективного использования ТЭР, увеличения использования местных видов топлива, нетрадиционных и возобновляемых источников энергии, вторичных энергоресурсов, внедрения новых энергоэффективных технологий и оборудования разрабатываются экономические механизмы стимулирования энергосбережения в реальном секторе экономике, в том числе для наиболее энергоемких отраслей.

Кроме того, предлагается создание на предприятиях фондов «Энерго- и ресурсосбережения» образуемых за счет стоимости сэкономленных топливно-энергетических, материальных и сырьевых ресурсов относительно фактического уровня их расходования (при соблюдении установленных норм или лимитов) на единицу продукции, работ, услуг за год, предшествовавший внедрению указанных мероприятий, а также возможность льготного кредитования энергосберегающих мероприятий, государственной поддержки за счет бюджетных средств, налоговых льгот и других преференций.

Хотя круг вопросов, связанных с ресурсосбережением определен, однако существуют проблемы, связанные с разработкой механизмов реализации этих предложений.

Для разработки механизма снижения затрат на топливно- энергетические ресурсы, по нашему мнению, необходимо установить льготы по налогообложению при экономии топливно-энергетических ресурсов. Для этого целесообразно было бы связать налог на прибыль с экономией топливно-энергетических ресурсов.

В настоящее время, налог на прибыль рассчитывается следующим образом.

Сначала определяется налоговая база (облагаемая налогом прибыль) по следующей формуле:

$$П_{Н} = Д_{Р} - З_{Р} - Н_{В} + В_{ДР} + П_{Р},$$

где $Д_{Р}$ – доходы от реализации;

$З_{Р}$ – затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении;

$Н_{В}$ – налоги и сборы, уплачиваемые согласно установленному законодательными актами порядку из выручки полученной от реализации товаров (работ, услуг);

$В_{ДР}$ – сальдо внереализационных доходов и расходов;

$П_{Р}$ – прибыль либо убыток по доходам, полученным из-за рубежа.

Далее определяется прибыль к налогообложению по формуле:

$$П_{КН} = П_{Н} - Н_{Н} - П_{Л}$$

где $П_{Н}$ – налоговая база (облагаемая налогом прибыль);

$Н_{Н}$ – налог на недвижимость, исчисленный в соответствии с законодательством РБ;

$П_{Л}$ – льготируемая прибыль.

Затем рассчитывается налог на прибыль:

$$Н_{П} = П_{КН} \times C_{П} / 100,$$

Где $П_{КН}$ – прибыль к налогообложению;

$C_{П}$ – размер ставки налога на прибыль, %.

Данный механизм исчисления налога на прибыль не учитывает такой важный фактор как экономию топливно-энергетических ресурсов. Поэтому, мы предлагаем определять налоговую базу (облагаемую налогом прибыль) с учетом экономии топливно-энергетических ресурсов ($П_{НЭ}$) по следующей формуле:

$$П_{НЭ} = Д_{Р} - З_{Р} - З_{Э} - Н_{В} + В_{ДР} + П_{Р},$$

где $З_{Э}$ – экономия топливно-энергетических ресурсов.

Проведем расчет налоговой базы (облагаемой налогом прибыли) по старой и новой методике на условном примере (табл. 2)

Таблица 2.

Расчет налога на прибыль по существующей и предлагаемой методике

Показатели	Ед. изм.	Методики	
		существующая	предлагаемая
1. Доходы от реализации	тыс. руб.	1000	1000

Показатели	Ед. изм.	Методики	
		существующая	предлагаемая
2. Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении	тыс. руб.	700	700
3. Экономия топливно-энергетических ресурсов	тыс. руб.	-	42
4. Налоги и сборы, уплачиваемые согласно установленному законодательными актами порядку из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг)	тыс. руб.	30	30
5. Сальдо внереализационных доходов и расходов	тыс. руб.	20	20
6. Прибыль либо убыток по доходам полученным из-за рубежа	тыс. руб.	50	50
7. Налоговая база (облагаемая налогом прибыль)	тыс. руб.	340	298
8. Налог на недвижимость	тыс. руб.	10	10
9. Льготируемая прибыль	тыс. руб.	-	-
10. Ставка налога на прибыль	%	24	24
11. Налог на прибыль	тыс. руб.	79,2	69,1

Таким образом, предложенные в работе методики будут способствовать экономии топливно-энергетических ресурсов.