

на их основе отчетность в фикцию. Получается: где-то – теряем, а где-то – находим. При принятии решения предприятиям все-таки следует обращать внимание на долгосрочную перспективу своей деятельности, а не создавать для себя отложенные убытки. В любом случае, ситуацию, когда управляющее звено на основе составленной отчетности может делать обоснованные выводы и строить планы перспективного развития и при этом не сомневаться в ее правдоподобности, можно назвать «высшим пилотажем» бухгалтерского учета.

Литература

1. Ершова, Е. Оценка нематериальных активов и правовые проблемы продажи бизнеса // Законодательство. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bizmast.ru/ochen4>
2. Коротаев, С.Л. Проблемные вопросы учета и отражения в отчетности финансовых результатов коммерческих организаций Беларуси // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – № 09 – С.3-6.
3. Кравченко, Т.Л., Кравченко, О.А., Лисакович, А.В. Методики формирования и учета резервов субъектов предпринимательской деятельности // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – №09 – С.7-15.
4. Коротаев, С.Л. Проблемы учета капитала в условиях трансформации отношений собственности и их решения // Бухгалтерский учет и анализ. – 2008. – №08 – С.14-18.
5. Панова, Т.И., Бондаренко, С.С. Трансформация бухгалтерского баланса на основе МСФО // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. - №03 – С. 38-44.

УДК 336.1

Коваль О.А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Трынко Л.Я.

Киевский университет банковского дела Национального банка Украины

НАЛОГИ: «БРЕМЯ» ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ, НО ДОХОД ГОСУДАРСТВА

В статье рассмотрены проблемы налогообложения украинских предприятий, определены налоговые нагрузки субъектов хозяйствования, сделан критический анализ. Проведено сравнение налогового бремени украинской экономики и других развитых стран.

Постановка проблемы. Развитие конкурентной среды в отечественной экономике в значительной мере связано с адекватной государственной политикой, которую она реализует через экономические и финансовые регуляторы. Ярким представителем последнего являются налоги, обязательные платежи и сборы. Целесообразность существования их не поддается однозначно различными экономическими субъектами: для предприятия - это дополнительный «налоговое бремя», который выражается общегосударственными и местными налогами, но, с другой стороны - это формирование централизованных фондов денежных ресурсов государства, которые регулируются ее фискальной функцией.

Анализ последних исследований и публикаций. Сегодня мы имеем достаточно большое количество научных исследований по проблематике налогов, налогообложения, налоговой политики и т.п. Их исследовали ученые и практики, среди которых В. Андрущенко, З. Варналий, В. Вишневский, В. Гейц, В. Мельник, И. Ватуля, М. Коцупатрый, П. Герасим, А. Данилов, С. Климчик и др. [4]. Каждый из них внес весомый вклад в решение ряда определенных проблем.

Формулировка целей статьи. Основная цель данной статьи заключается в критическом анализе действующей налоговой системы Украины, механизме взимания налогов и обязательных платежей, выработке рекомендаций по структуризации, по видам деятельности субъектов хозяйствования, внедрении шкалы налоговой нагрузки.

Изложение основного материала исследования. В настоящее время существуют отработанные механизмы начисления и уплаты общегосударственных и местных налогов и сборов, взносов в государственные целевые фонды, перечень которых является весомым (рис.1) [4].

Система налогообложения в Украине			
Общегосударственные налоги и сборы		Местные налоги и сборы	Взносы в государственные целевые фонды
прямые	косвенные		
§ налог на прибыль предприятий § налог на доходы физических лиц, государственная пошлина § налог на недвижимое имущество (недвижимость) § платы (налог) за землю § рентные платежи § налог с владельцев транспортных средств § налог на промысел § сбор за геологоразведочные работы § сбор за специальное использование природных ресурсов § сбор за загрязнение окружающей природной среды § плата за торговый патент § фиксированный сельскохозяйственный налог § сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства § единый сбор, который взимается в пунктах пропуска через государственную границу Украины § сбор за использование радиочастотного ресурса Украины § сбор за проведение гастрольных мероприятий § судебный сбор § сбор в виде целевой надбавки к утвержденному тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности § сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию, кроме электроэнергии, произведенной квалифицированными когенерационными установками	НДС акцизный сбор пошлина	налог с рекламы; коммунальный налог; сбор за припарковку автотранспорта; рыночный сбор; сбор за выдачу ордера на квартиру; курортный сбор; сбор за участие в бегах на ипподроме; сбор за выигрыш на бегах на ипподроме; сбор с лиц, участвующих в игре на тотализаторе на ипподроме; сбор за право использования местной символики; сбор за право проведения кино-и телесъемок; сбор за проведение местного аукциона, конкурсной распродажи и лотерей; сбор за выдачу разрешения на размещение объектов торговли и сферы услуг; сбор с владельцев собак	§ пенсионный фонд § фонд государственного социального страхования на случай временной потери трудоспособности § фонд социального страхования на случай безработицы § фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве § фонд гарантирования вкладов физических лиц

Рисунок 1 – Система налогообложения в Украине

Каждое предприятие в зависимости от его формы собственности, организационно-правовой формы и вида деятельности избирает собственную систему налогообложения (общую или упрощенную), которая определяет число и размер налогов и обязательных платежей. Механизмы их взимания, плательщики налогов, ставки, сроки уплаты и т.п. определены Законом Украины "О налогообложении прибыли предприятий" от 22.05.1997р. и Законом Украины "О налоге на добавленную стоимость" от 03.04.97г., соответственно, и других нормативных документов. [1,2] (рис.2) [3].

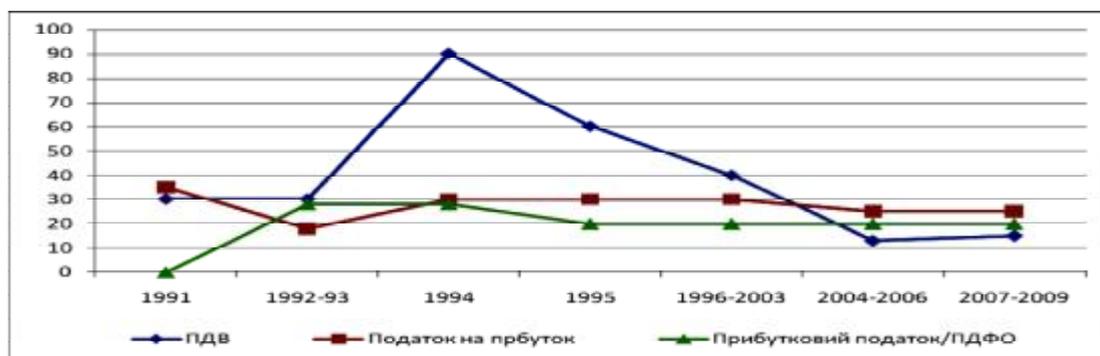


Рисунок 2 – Динамика налоговых ставок в Украине (по основным видам налогов)

Как видно из приведенного рисунка, ставки налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога с доходов физических лиц (до 2003 г. - подоходного налога) имеют тенденцию к уменьшению. Но и это не является той крайней чертой, приемлемой для предприятий.

По данным украинских аналитиков, на 01.01.2009 в Украине действуют 26 общегосударственных и 14 местных налогов и сборов, а в соответствии с социальными исследованиями субъекты хозяйствования в среднем платят 9 -12 налогов и обязательных платежей [3]. По нашему мнению, система перегружена многочисленными мелкими налогами, затраты на учет и контроль которых превышают поступления от их уплаты. По данным отчета «Ведение бизнеса 2008» из ежегодных изданий Всемирного банка и Международной финансовой корпорации (IFC), на оформление и уплату налогов предприятия ежегодно тратят по 2185 часов рабочего времени. Для сравнения: в Эстонии существует лишь 11 видов налоговых платежей, а временные затраты на их оформление составляют 104 часа в год (в 21 раз меньше, чем в Украине), в Казахстане - соответственно 34 и 156 (в 14 раз) [3]. Такое количество налоговых платежей и затраты времени на их оформление и уплату, безусловно, сдерживают развитие предпринимательской активности, а значит, и конкуренции на рынках товаров и услуг.

Следует отметить, что налоговое бремя усиливается относительно предприятий, работающих в официальном секторе экономики, в силу того, что около 50% предприятий находятся в «тени». Кроме того, около трети предприятий официального сектора экономики в течение 2006-2008 годов были убыточными. За январь-февраль 2009-го доля увеличилась до 43,2% [4]. Таким образом, все бремя налога на прибыль ложится меньше, чем на треть функционирующих отечественных предприятий, а это снижает их конкурентоспособность по сравнению с иностранными компаниями и отечественными предприятиями, которые работают в теневом секторе.

Так, лаборатория исследования проблем налогообложения юридических и физических лиц Академии государственной налоговой службы Украины рассчитала налоговую нагрузку (при общей системе налогообложения), которая составляет 36,8% валового дохода. [3]. Оценка налоговой нагрузки в других странах (%), как видим, является следующей: (рис.3) [3].

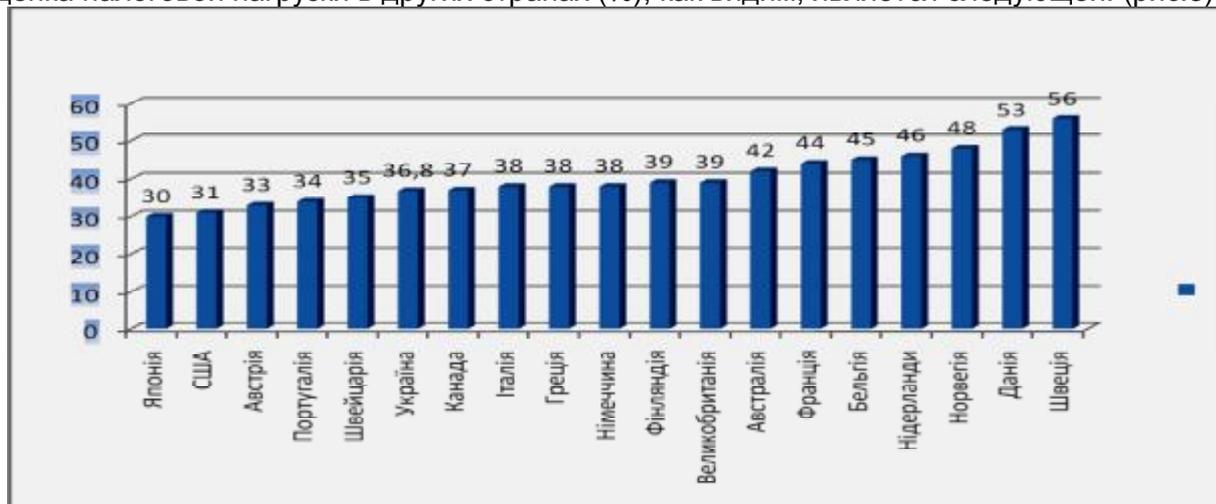


Рисунок 3 – Налоговая нагрузка стран мира

Таким образом, налоговое давление в Украине на хозяйствующий субъект по сравнению с другими странами рыночной экономики не выглядит слишком большим, но, учитывая сегодняшние проблемы в государстве и, соответственно, в экономике вообще, отечественные предприятия не чувствуют уверенности в будущем.

Анализируя данную ситуацию, можно предложить пути снижения налоговой нагрузки:

1. Снижение налоговой базы, поэтапное уменьшение ставки налога. База в Украине является более широкой, чем в большинстве стран - членов ЕС. В результате различия расходов, относимых на себестоимость продукции, возникает ситуация несопоставимости прибыли [4].

2. Расширить систему льгот по налогу на прибыль предприятия. В Украине она является более узкой, чем в европейских странах.

Проблемы усугубляются также нестабильностью налогового законодательства, обусловленной многочисленными изменениями и дополнениями в действующих нормативно-правовых актах, в частности относительно порядка уплаты налогов, сборов и обязательных платежей.

Просмотр и решение этих вопросов позволит отечественным предприятиям чувствовать себя увереннее на рынке и быть конкурентоспособным, что так важно в момент экономического кризиса.

Выводы. Из анализа исследованной проблемы логичны следующие выводы:

во-первых, четко очерчивается объективная необходимость снижения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов;

во-вторых, дальнейшие исследования по совершенствованию системы налогообложения в Украине должны быть направлены на совершенствование существующего законодательства и создания нового, более понятного и эффективного именно для функционирования предприятий;

в-третьих, требуется срочное реформирование налоговой системы Украины, которая бы уменьшила налоговое бремя.

Литература

1. Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 22. 05. 1997 р. №283/97-ВР (з наступними змінами і доповненнями) //www.liga.gov.ua
2. Закон України "Про податок на додану вартість" від 03.04.97р. №168/97 ВР(з наступними змінами і доповненнями) //www.liga.gov.ua
3. Михайленко, С. Управління податковим навантаженням як фактор фінансового забезпечення підприємства//Економіст.–2008.–№11.– С.67-69.
4. Т. 1: Фінансова політика та податково-бюджетні важелі її реалізації / За ред. чл.-кор. НАН України А. І. Даниленка – К.: Фенікс, 2008. – С. 468.

УДК 657

Мельникова Т.Н.

Научный руководитель: старший преподаватель Ландова Н.К.

УО «Гомельский государственный технический университет им.П.О.Сухого» г. Гомель

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ЗАТРАТ НА БЕЛОРУССКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Современная экономика характеризуется тенденцией повышения прозрачности бизнеса и ответственности предприятий перед обществом и окружающей средой, формирующей спрос на информацию не только о финансовой деятельности хозяйствующего субъекта, но и его деятельности в природоохранной сфере. Промышленные предприятия вносят «основной вклад» в загрязнение окружающей среды, образование отходов и разрушение естественного баланса природы. Экологический фактор становится важным условием социально-экономического развития общества.

В национальных счетах Республики Беларусь взаимосвязь между окружающей средой и результатами экономики практически не учитывается. Оценка в них внутреннего валового продукта обычно ограничивается определением рыночной стоимости и объемов производства.

Целью эколого-экономического учета, который стал активно разрабатываться в начале 90-х годов прошлого века, является достаточно полное описание взаимодействия экономики и окружающей среды, а также статистическая оценка этого взаимодействия. Основой для него служит расширение системы национальных счетов (при этом учитывается не только естественное сырье, но и услуги, оказываемые природой в части поглощения отходов и выбросов).

Учет мероприятий экологического характера включает:

- документирование, текущий учет экологических затрат и их результативности;
- определение расходов предприятия, связанных с использованием различных видов природных ресурсов;
- обеспечение воспроизводства этих ресурсов и их охраны, уменьшение вредного воздействия на окружающую среду;
- выявление дополнительных доходов от инвестирования средств в мероприятия экологического характера.

Формирование информации об экологических затратах производится на основе данных бухгалтерского учета, в системе которого не предусмотрено обособленное отражение затрат в природоохранной деятельности предприятия и ее результативности. Данные затраты