

состоит из нормируемой и ненормируемой частей. Нормируемая часть рабочего времени – это планируемый по учебному заведению объем преподавательской нагрузки, выраженный в учебных часах. Ненормируемая часть включает все виды работ, выполняемые педагогическими работниками в соответствии с их индивидуальными планами и должностными обязанностями, а также установленные правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или уставом организации. Ненормируемая часть рабочего времени зависит от опыта и квалификации специалиста, не имеет четких временных границ и включает затраты времени на учебно-методическую подготовку к занятиям, ведение научно-исследовательской работы со студентами, участие в конференциях, написание научных статей, воспитательную работу со студентами и многое другое.

Для руководителя учет всей деятельности подчиненных работников важен для подготовки различного рода отчетов, анализа результатов и планирования, построения рейтинга работников и выработки мотивационных схем для премирования и иного поощрения персонала.

С целью облегчения регулярного оформления отчетов о работе за месяц нами предложена Google-форма «Отчет о работе преподавателя», с разделами, соответствующими индивидуальному плану. Апробация показала, что использование ресурса Google-Forms позволяет сэкономить время респондента на составление отчета, так как отвечать на четко поставленные вопросы, выбирать варианты из списка гораздо проще, чем заполнять данные вручную. Для руководителя использование анкетных форм позволяет иметь четкую обратную связь с подчиненными, автоматизированный и постоянный сбор данных в информационную базу, осуществлять статистический анализ информации, иметь ее надежное хранение в табличном виде. Все это значительно облегчает функции управления кадрами, высвобождает время на разработку эффективных управленческих решений и предоставляет для этого всю необходимую и актуальную информацию в удобном виде.

Список цитированных источников

1. Баталов, Д.А. Управленческий учет и контроллинг: соотношение категорий / Д.А. Баталов, М.С. Рыбьянцева // Научный журнал КубГАУ, 2011. №69. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2011/05/pdf/27.pdf> – Дата доступа : 12.12.2018.
2. Audit-it [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru>. – Дата доступа : 12.12.2018.
3. Google Справка [электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://support.google.com>. – Дата доступа : 13.12.2018.

УДК 336

Маркина А. С.

Университет при МПА ЕвразЭС, Санкт-Петербург

Научный руководитель: старший преподаватель Бабушкин А. В.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговая система представляет собой совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом. Необходимость налоговой системы вытекает из функциональных задач государства. Исторические особенности эволюции государственности предопределяют каждый новый этап развития налоговой системы. Таким образом, структура и организация налоговой системы страны характеризуют уровень ее государственного и экономического развития. На сегодняшний день основным законодательным актом о налогах является Налоговый кодекс Российской Федерации, состоящий из двух частей (общей и специальной), регламентирующих как общие принципы построения налоговой системы, так и взаимоотношения государства и налогоплательщиков по конкретным видам налогов.

В России действуют почти 30 налогов и сборов, не считая различных пошлин. В целом нынешняя система налогообложения наиболее близка к принятой на Западе, учитывая, что и там имеются существенные различия по странам.

Создание налоговой системы по западному образцу началось в СССР с экономической реформы 1965-1966 гг., когда впервые в хозяйственной практике предприятиям было разрешено создавать за счет своей прибыли фонды экономического стимулирования: фонд разви-

тия производства, фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, фонд материального поощрения. По сравнению с прежним порядком, когда предприятия были совершенно бесправны в распоряжении своей прибылью, такое разрешение стало важным шагом: впервые под юридически провозглашенный лозунг самостоятельности предприятий подводилась реальная экономическая база. Она носила реальный, но недостаточный характер, так как отчисления от прибыли в государственный бюджет не ограничивались установленными нормативами, в него отчислялся «свободный остаток прибыли», т. е. часть прибыли, оставшаяся после отчислений в бюджет, вышестоящим органам и в фонды экономического стимулирования предприятий. Это означало, что принятый порядок распределения прибыли предприятий явно отдавал предпочтение государственному бюджету.

Следующим существенным шагом в совершенствовании системы взаимоотношений предприятий с государственным бюджетом был переход к так называемому полному хозяйственному расчету и самофинансированию. Его главное достоинство состояло в том, что порядок распределения прибыли приобретал нормативный характер: не часть, а вся прибыль предприятий распределялась по утвержденным вышестоящими органами экономическим нормативам, в результате чего автоматически устранялся так раздражавший предприятия «свободный» остаток прибыли, никогда в действительности не являвшийся свободным. Одновременно признавалось равенство интересов предприятия и государства при распределении прибыли, поскольку нормативы формировались с учетом потребностей предприятий в средствах не только на простое, но и на расширенное воспроизводство, а также на содержание социально-бытовой сферы (принадлежащего предприятию детского сада, пионерского лагеря, базы отдыха) и жилищное строительство.

Однако в системе экономических нормативов имелись существенные недостатки. К ним относились, прежде всего, нормативы, которые должны были быть едиными (надо предъявлять ко всем предприятиям одинаковые требования), были не только дифференцированными, но и практически индивидуальными. Однако по своему характеру единые требования ко всем предприятиям оказались иными: они сами как бы приспосабливались к положению, возможностям каждого предприятия.

Единство принципов формирования нормативов подменялось явным субъективизмом, размеры нормативов больше зависели от взаимоотношений с чиновниками, чем от объективных условий и требований. Поэтому замена экономических нормативов распределения прибыли налогом на прибыль была логическим продолжением курса на устранение из системы экономических взаимоотношений предприятий и государства элементов субъективизма. Налоги – это те же экономические нормативы, но только подлинно единые и стабильные, не зависящие от воли отдельных лиц. Индивидуализация налоговых ставок, льгот и санкций запрещена, их можно дифференцировать по отраслям, производствам, регионам, но никак не по отдельным предприятиям. Налоги относятся к классу экономических нормативов, они формируются по принципам, присущим таким нормативам.

Нормально функционирующая система налогов является одним из средств борьбы с теневой экономикой: ведь уплата налога с того или иного дохода означает признание его легальности, законности, в то время как наличие дохода, укрываемого от налогообложения ввиду его незаконности, преследуется государством. Повышение роли налогов в России, превращение их в основной способ изъятия части доходов физических и юридических лиц в государственный и местные бюджеты следует рассматривать как свидетельство роста финансовой культуры общества. При достижении определенного уровня грамотности населения налоги будут восприниматься им с пониманием, как форма участия своими средствами в решении общегосударственных задач, прежде всего социальных, естественно, если ставки налогов будут отражать баланс интересов граждан, предпринимателей, предприятий и государства.

И мировой, и отечественный опыт свидетельствует о преимуществах налоговой системы перед любой другой формой изъятия части доходов граждан и предприятий в государственный бюджет. Одно из этих преимуществ – правовой характер налогов. Их состав, ставки и санкции определяются не министерствами и ведомствами, даже не правительствами, а принятыми парламентами законами.

Переход от нормативов отчислений от прибыли в бюджет к налогам означает также демократизацию экономической жизни страны. Перед налогом все равны. Это не означает, что нельзя дифференцировать ставки; наоборот, можно и нужно, но дифференциация проводится по экономическим, социальным, региональным категориям плательщиков, но никак не по

отдельным физическим лицам или предприятиям. Ставка налога может зависеть от категории, к которой относится плательщик, от того, к какой социальной группе относится гражданин или к какой по размерам группе относится предприятие, но она не зависит и не может зависеть от того, кто именно непосредственно платит. А фиксированный размер ставок и их относительная стабильность способствуют развитию предпринимательской деятельности, так как облегчают прогнозирование ее результатов.

Налоги органически вписываются в формируемую в России систему экономических отношений. При разумных ставках налоги являются средством сочетания интересов предпринимателей, граждан и государства, общества в целом.

В настоящее время во всем мире наблюдается тенденция к упрощению налоговой системы. Чем проще налоговая система, тем проще определять экономический результат, меньше забот при составлении отчетных документов и тем больше остается времени у предпринимателей на обдумывание того, как снизить себестоимость продукции, а не на то, как снизить налоги. Налоговым же органам проще следить за правильностью уплаты налогов, что позволяет уменьшить число работников в финансовых органах. Такая тенденция подтверждается тем, что в некоторых странах вообще существует один единственный налог на добавленную стоимость. В России же система налогов имеет очень сложную структуру. В ней присутствуют различные налоги, отчисления, акцизы и сборы, которые, по сути, почти ничем друг от друга не отличаются. Однако такая масса платежей приводит к тому, что бухгалтерия предприятий очень часто ошибается при отчислениях налогов, в результате чего предприятие платит пени за несвоевременную уплату налога. Кроме того, многие законы, устанавливающие ставки налогов, и доходы, из которых они отчисляются, очень не однозначно указывают все необходимые элементы налогов. В таких случаях спустя несколько месяцев после опубликования закона (который тоже не всегда можно найти) начинают появляться инструкции Министерства финансов с разъяснениями.

Таким образом, налоговая система выступает одним из главных элементов рыночной экономики. Она есть главный инструмент воздействия государства на развитие хозяйства, инструмент определения приоритетов социального и экономического развития страны, поэтому необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

В новой налоговой системе, исходя из Федерального устройства России, в отличие от предыдущих лет, более четко разграничены права и ответственность соответствующих уровней управления (федерального и территориального) в вопросах налогообложения. Введение местных налогов и сборов как дополнение перечня действующих федеральных налогов, предусмотренное законодательством, позволило более полно учесть разнообразные местные потребности и виды доходов для местных бюджетов.

И все же новое налоговое законодательство не в полной мере подходит к новым условиям. Его основные недостатки состоят в следующем: излишняя уплотненность, запутанность; наличие большого количества льгот для различных категорий плательщиков, не стимулирующих рост эффективности производства; ускорение научно-технического прогресса, внедрение перспективных технологий или увеличение выпуска товаров народного потребления. Действующее законодательство фактически закрыто по отношению к мировому, не стимулирует привлечение в народное хозяйство иностранных инвестиций. Мировой опыт свидетельствует, что налоговое законодательство — не застывшая схема, оно постоянно изменяется, приспосабливается к воспроизводственным процессам, действующему рынку на различных уровнях.

В заключение подчеркнем: доходы в значительной степени определяются благоприятной конъюнктурой мировых цен на энергоносители. Однако увеличение налоговых поступлений в бюджетную систему РФ должно в большей степени определяться факторами, обусловленными проводимой налоговой реформой, включая расширенные налоговые базы за счёт отмены неэффективных налоговых льгот, ликвидацию каналов ухода от налогообложения, развития наметившихся тенденций сокращения теневого сектора экономики и легализации доходов, ранее укрываемых от налогообложения. Поддержание оптимального уровня налоговой нагрузки на экономику служит целям обеспечения благоприятных условий развития и диверсификации структуры экономики при одновременном устойчивом формировании доходов бюджетной системы РФ в долгосрочной перспективе; происходит формирование конкурентоспособной налоговой системы, стимулирующей экономический рост и обеспечивающей необходимый уровень доходов бюджетной системы страны.