

звітність-2008: середина шляху//Бухгалтерія.-2008.-№26.-с.80-84 3. Кловська Ю. Бухгалтерський облік: знову зміни//Дебет-Кредит.-2008.-№14.-с.26-30 4. Наказ Мінфіну України від 05.03.2008р. № 353 „Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України по бухгалтерському обліку”

*Поступила в редколегію 07.10.08*

УДК 336.22

**ТКАЧЕВА А.А., СМОЛОВИК Р.Ф.**, профессор, НТУ «ХП»,  
Харків

## **К ВОПРОСУ АНАЛИЗА ПРЕИМУЩЕСТВА ЕДИНОГО НАЛОГА**

**Аннотация:** в статье анализируются особенности методики предприятий малого бизнеса налогообложения в современных условиях и предполагаются некоторые меры по его совершенствованию.

**Annotation:** in the articles the features of method of taxation at the use of the united tax are analysed and some measures of acceptance are assumed for his perfection.

**Ключевые слова:** упрощенная система налогообложения, налог, единый налог, ставка налога, субъекты единого налога, объекты единого налога.

**Введение:** Действующая в условиях рыночных отношений упрощенная система налогообложения предприятий малого бизнеса – единого налога – анализируются и рассматривается в трудах многих современных ученых-экономистов: Василенко А, Хусид А., Тимощук С., Коваленко Ю.

Однако данные вопросы дискутируются в специализированной экономической литературе, имеется много нерешенных вопросов, как теоретических, так и методического характера особенно применительно к предприятию малых форм хозяйствования.

**Постановка задачи:** Возникает необходимость анализа системы налогообложения, поиска факторов, направленных на повышение эффективности данного метода налогообложения в современных условиях развития рыночных отношений.

Один из главных недостатков действующий системы налогообложения, на наш взгляд, в том, что сумма взимаемого налога не зависит от вида предпринимательской деятельности. Как

показывает практика в настоящий период действует ставка налога, которая устанавливается в максимальном размере-200 грн.

В связи с этим данная статья отражает вопросы анализа как положительных так и отрицательных элементов упрощенной системы налогообложения.

**Результаты:** Единый налог, введенный в Украине в июле 1998 года, позволил частным предпринимателям иметь возможность физическим лицам предпринимательской деятельности вместо уплаты различных видов налогов и сборов платить единый налог, для чего ежемесячно перечислять в государственный бюджет фиксированную сумму в размере от 20 до 200 гривен. В условиях малых предприятий - платить 6% от объема реализации продукции и налог на добавленную стоимость или же по другому варианту - только 10% от объема реализации продукции. Однако через год указанные нормы налогообложения были изменены для физических лиц, годовой оборот фирм которых не превышал 0,5 млн. грн., а также юридическим лицам, объем реализации продукции которых составляли до 1 млн. грн. Появление такой более упрощенной системы налогообложения, на наш взгляд, с одной стороны можно считать важным экономическим стимулом развития малого бизнеса. Особенно если исходить из того, что в Украине существует около 250 тыс. малых предприятий.

Однако, на наш взгляд, введение такого метода налогообложения имеет и негативный характер, поскольку такую упрощенную систему налогообложения стали активно использовать крупные предприятия. В этих условиях, особенно для предприятий осуществляющие крупные торговые операции, появилась возможность создавать фиктивные предприятия, которые получают основную наценку за продаваемый товар. По такой схеме часто работают и продавцы розничной торговли, особенно в условиях супермаркетах и оптовых предприятиях.

В связи с этим возникает необходимость совершенствование упрощенной системы налогообложения. Однако конкретных предложений по данному вопросу пока отсутствует. Четкого ответа по данному вопросу не дает и предложенная Кабинетом Министров концепция реформирования налоговой системы. Ее авторы предлагают сохранить систему, но в слишком упрощенном виде: выплачивать только единый налог, другими налогами предприятие не облагается.

Такая упрощенная система налогообложения, на наш взгляд, обладает некоторым преимуществом: в некоторой степени стимулирует предпринимательскую деятельность, способствует созданию новых рабочих мест, а также ужесточению конкуренции между изготовителями товаров и услуг. Кроме того, такая система налогообложения обеспечивает стабильные поступления в государственный бюджет.

Однако, на наш взгляд, главный недостаток системы налогообложения состоит в том, что сумма налога не зависит от вида деятельности предпринимателя: в последние годы местные власти стремятся установить ставку налога по любому виду деятельности на максимальном уровне — 200 гривен. В этом случае справедливо замечание противников упрощенной системы налогообложения: продавец ювелирных изделий в центре столицы и сапожник в условиях малого города не должны перечислять в государственный бюджет одну и ту же сумму налога только потому, что в обоих случаях государство не может проконтролировать реальные доходы. Действующая система в этом случае отдана на откуп местным властям. Поэтому возникает необходимость, на наш взгляд, использовать четкую дифференциацию ставок налога на законодательном уровне. Прежде всего, ставка налога должна зависеть от вида предпринимательской деятельности и от условий его работы. Кроме вида предпринимательской деятельности должен учитываться и предельный объем выручки. Как показал анализ, предприниматели считают, что сумма налога в 0,5 млн. грн. значительно занижена для торговли в которых их собственные затраты составляют значительную часть выручки и завышены для сферы услуг. Ставку налога для торговых фирм, на наш взгляд, необходимо снизить по сравнению с предприятиями сферы производства и услуг. Решение данной задачи имеет особо важное значение для предприятий осуществляющие сразу несколько видов предпринимательской деятельности. Однако в этом случае необходимо учитывать следующие условия: процесс разделения предприятий по виду деятельности не представляет большой сложности, поскольку вид деятельности отражен в официальных документах предпринимательской деятельности. Гораздо сложнее дифференцировать ставки налога, на наш взгляд, в зависимости от

условий и места расположения предприятия - выгодного или невыгодного с точки зрения объема реализованной продукции.

В этом случае, на наш взгляд, к преимуществам такой системы налогообложения можно отнести следующие:

- создание комфортных условий для уплаты налога на добавленную стоимость всеми субъектами предпринимательской деятельности;
- освобождение от уплаты разнообразных видов налогов и обязательных платежей;
- возможность предоставления информации о доходах предприятия, предоставление в налоговую службу упрощенной системы отчетности;
- осуществление нескольких видов предпринимательской деятельности на основе единого свидетельства про оплату налога на все виды деятельности;
- возможность перехода на данную систему налогообложения в любой плановый период времени.

Однако, анализируя нами, упрощенная система налогообложения имеет и недостатки, к которым можно отнести:

- отсутствие возможности пересчета размера налога в случае превышения валового дохода предприятия в сумме более чем 500 тыс.грн.;
- отсутствие механизма перерасчета налога при изменении вида предпринимательской деятельности;
- если предприятие достигает объем реализации продукции 500 тыс.грн. в текущем квартале, он имеет право работать по упрощенной системе до конца квартала;
- при найме работников не с самого начало месяца, предприниматель должен выплачивать единый налог за полный календарный месяц.

**Выводы:** Совершенствование действующий методики налогообложения с целью повышения эффективности хозяйственной деятельности малых предприятий имеет важное значение в современных условиях рыночных отношений. Прежде всего решение данной задачи взаимосвязано с выбором наиболее простой и эффективной системы налогообложения учитывающий специфику вида предпринимательской деятельности. Учет предлагаемых изменений в системе налогообложения оформленных законодательно, позволит систему налогообложения

положительно влияют на развитие и повышение эффективности хозяйственной деятельности малого бизнеса.

**Список литературы:** 1 Закон України «Про державну податкову службу в Україні» від 04.12.1990 р. №509-ХП; 2 Указ Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» в редакції від 28.06.1999р. №746/99

*Поступила в редколегію 15.10.08*

УДК 658.1

**Ю.А. МОРОЗОВА**, аспірант, НТУ «ХП», Харків

## **ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

В статье проанализированы существующие подходы к оценке производственного потенциала промышленного предприятия и показана необходимость их использования при определении рыночной стоимости предприятий. Обоснована целесообразность использования в процедуре такой оценки показателей трех основных составляющих: производственной, материальной и кадровой. Составлена система оценочных показателей уровня производственного потенциала, как одного из главных факторов, определяющих рыночную стоимость предприятия.

Existence approaches of industrial factory production potential valuation were analyzed and necessity of their using during determining of factory market price was demonstrated in this article. Reasonable use of indicators of three basic components such as production, material and trained in procedure of such valuation was motivated. System of valuation indicators of production potential level as one of the main factors, that determine factory market price, was formed.

**Введение** В условиях формирования рыночной модели хозяйствования в Украине, особую актуальность приобретает проблема оценки рыночной стоимости предприятий. Однако, как показывают изучения опубликованных работ в постсоветских странах, для оценки данной стоимости используются стандартные методики затратного, доходного и сравнительного подходов [1].

На рыночную стоимость предприятия влияет ряд внешних и внутренних факторов. К внешним факторам относятся экономические характеристики отрасли, потенциал рынка, конкурентная среда, тенденции развития. К внутренним – финансовый потенциал предприятия, квалификация менеджмента,