

3. Романенко О. Проблемы организации внутреннего аудита финансовых ресурсов в холдинговой компании. // Бухгалтерский учет и аудит. — 2006. — №8.
4. Романенко О. Внутренний аудит холдинга. // Финансовый Директор ISSN 1680-1148. — 2007. — №3
5. Ситнов А. Роль внутреннего аудита в системе управления экономическим субъектом. // Менеджмент в России и за рубежом. — 2002. — №4

ПРЯМЫЕ И НЕПРЯМЫЕ НАЛОГИ В УКРАИНЕ И ПУТИ ИХ РЕФОРМИРОВАНИЯ

Лошкарева Н.С., студентка, гр. ФИН-401, НАПКС
Научный руководитель: Сушкова Е.Е., ассистент

История человечества создала разнообразные методы налогообложения и виды налогов. Каждый вид налогов имеет свои специфические черты и функциональное назначение и занимает отдельное место в налоговой системе. Исходя из формы налогообложения, все налоги можно поделить на две группы: прямые и косвенные. Предложим четыре способа разграничения прямых и косвенных налогов:

- первый: признаки уплаты (прямые — и уплачивает, и несет одно лицо; косвенные — уплачивает одно лицо, а несет — другое);
- второй: участие в образовании цены (прямые налоги включаются в цену на стадии производства у производителей; косвенные — только на стадии реализации как надбавка к цене товара);
- третий: способ взимания (прямые — по декларации и по кадастрам; косвенные — по тарифам);
- четвертый: источник уплаты (прямые — р производства ценностей: дохода и имущества; косвенные — с потребления ценностей: расходов и пользования вещами).

Важнейшими видами прямых налогов в Украине являются налог на прибыль и подоходный налог. Основные преимущества прямого налогообложения состоят в следующем:

1. Экономические — прямые налоги дают возможность установить прямую зависимость между доходами плательщика и его платежами в бюджет.
2. Регулирующие — в странах с развитой рыночной экономикой прямое налогообложение является важным финансовым рычагом регулирования экономических процессов (инвестиций, накопления капитала, совокупного потребления, деловой активности и т.д.).
3. Социальные — прямые налоги способствуют распределению налогового бремени таким образом, что большие налоговые расходы имеют те члены общества, у которых более высокие доходы.

Однако следует отметить и недостатки прямых налогов:

1. Организационные — прямая форма налогообложения требует сложного механизма взимания налогов, так как связана с достаточно сложной методикой ведения бухгалтерского учета и отчетности.
2. Контрольные — контроль поступления прямых налогов требует существенного расширения налогового аппарата и разработки современных методов учета и контроля плательщиков.
3. Бюджетные — прямое налогообложение требует определенного развития рыночных отношений, так как только в условиях реального рынка может формироваться реальная рыночная цена, а следовательно, и реальные доходы (прибыль), однако с такой же вероятностью могут иметь место и убытки. Поэтому прямые налоги не могут являться стабильным источником доходов бюджета.

Сложившиеся налоговые системы свидетельствуют, что косвенные налоги также играют значительную роль в формировании доходов государства и налоговом регулировании.

Важнейшим видом косвенного налога в Украине является налог на добавленную стоимость.

Косвенные налоги, также как и прямые налоги, имеют свои преимущества и недостатки. Отметим некоторые из них.

Среди преимуществ косвенных налогов можно выделить следующие:

1. Организационные — для косвенных налогов характерна простота уплаты и регулярность поступления в бюджет. Удержание и контроль поступления косвенных налогов не требует расширения налогового аппарата.
2. Регулирующие — налоги воздействуют на совокупное потребление путем удорожания того или иного продукта. При этом особенно важно сдерживающее воздействие государства на потребление продуктов, вредных для здоровья нации и нравственности.
3. Политические — прямые налоги, с позиции обывателя, уплачиваются государству даром, косвенный же налог завуалирован в цене товара и если плательщик и осознает, что цена увеличена налогом, то все равно он получает взамен необходимый продукт.
4. Экономические — для конечного потребителя косвенные налоги удобны тем, что определяют размер потребления, удобством уплаты во времени, близостью к месту внесения, отсутствием принудительного характера, отсутствием потери времени для взноса, не требуют накопления определенных сумм, не связаны с экзекуционными мерами.

К недостаткам косвенных налогов относятся:

1. Обременение для многосемейных — фактически оплата налога осуществляется главой семьи, а формируется всеми членами. Прямые налоги облагают среднюю налоговую способность, косвенные же осуществляют принцип самообложения, поскольку с помощью косвенных налогов плательщик сам регулирует индивидуальную налоговую способность.

2. Политические — поскольку право взимания косвенных налогов почти никогда не оспаривается.

3. Социально-экономические — косвенные налоги падают на отдельные лица непропорционально их капитала или дохода;

4. Предпринимательские — косвенные налоги в условиях развитых рыночных отношений ограничивают размер прибыли предпринимательства, т.к. в условиях конкуренции не всегда возможно повышение цены на величину косвенных налогов, особенно в случаях повышения ставок этих налогов.

Для сбалансирования экономической системы наилучшей есть такая система налогообложения, в которой относительно растет частица прямых налогов и уменьшается частица непрямых.

В структуре налоговой системы Украины на протяжении 1998-2003 годов преобладали прямые налоги. И только с 2004 года доля непрямых налогов в общей сумме налогов и в валовом внутреннем продукте превысила долю прямых. В структурах налоговых систем стран — новых членов ЕС преобладают непрямые налоги. Такая структура налоговой системы считается более благоприятной для экономического роста, чем налоговая система, которая в большей степени основывается на прямых налогах [1].

В 2008 году основные поступления в бюджет Украины обеспечили непрямые налоги — 61,3%, а прямые составляли 38,7%. Сама большая масса налоговых поступлений приходится на НДС — 43,8% всей суммы прямых и непрямых налогов, меньшая доля приходится на платежи предприятий — 25,1% и на налоги из населения — 12,8%. Поскольку плательщиком НДС и акцизов через цены на потребительском рынке является население, то посредством прямых и непрямых налогов население оплачивает почти 60 % прибыли в бюджет государства [2].

В целом налоговая система Украины требует значительных изменений. Реформирование налоговой системы будет проводиться по таким основными направлениями.

1. Налог на добавленную стоимость должен стать основным гарантированным источником поступлений в государственный бюджет. С целью приведения отмеченного налога в соответствие с международными требованиями необходимо обеспечить:

- охватывание базой налогообложения всех конечных потребительских расходов;
- отмену льгот (преференций) относительно уплаты данного налога;
- предотвращение дифференциации основной ставки налога.

2. Налог на прибыль предприятий: основными требованиями к реформированию налога на прибыль предприятий является:

- максимальное охватывание — прибыль, полученная резидентами на территории Украины и за ее пределами в соответствии с международными договорами об избежании двойного налогообложения, должна облагаться налогом;
- одинаковый уровень налогообложения независимо от способа распределения прибыли.

3. Налог с доходов физических лиц: реформирование налога с доходов физических лиц планируется путем:

- усовершенствования системы создания налогов и сборов (обязательных платежей), которые насчитываются на фонд оплаты труда. Высокий уровень налоговой нагрузки на фонд оплаты труда влечет неофициальные договоренности относительно распределения заработной платы на официальную и неофициальную, в связи с чем в первую очередь необходимо провести реформирование обязательных платежей на заработную плату, в частности внедрить единый социальный взнос с целью постепенного снижения уровня налогообложения фонда оплаты труда;
- реформирование системы льгот (преференций) в результате применения критерия уровня годовых доходов и подготовки плана постепенного перехода к этим льготам;
- усовершенствование системы налогообложения доходов от операций по продаже недвижимого имущества, наследства и подарков.

4. Акцизный сбор: система создания акцизного сбора на данное время имеет ряд системных недостатков, которые возможно устранить путем:

- постепенного увеличения доли акциза в цене реализованных подакцизных товаров в результате повышения ставок акцизного сбора на алкогольные напитки, табачные изделия и увеличения минимального налогового обязательства с уплаты акцизного сбора в твердых суммах с целью ограничения потребления таких товаров;
- упрощение налоговой системы путем замены сбора в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию и сбору в виде целевой надбавки к утвержденному тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности на акцизный сбор на электроэнергию и природный газ;
- внедрение с учетом международного опыта нулевой ставки акцизного сбора на спирт этиловый, который используется для производства лекарственных средств; включение в состав алкогольных напитков пива солодового с целью усиления требований к его производству и обращению;

- законодательного определения понятия «слабоалкогольные напитки» с целью приведения национального законодательства в соответствие с требованиями ЕС и повышения фискального потенциала акцизного сбора;

- внедрение механизма регистрации плательщиков акцизного сбора, которые производят, импортируют и продают подакцизные товары, создание базы данных о налогоплательщиках и единственной системы осуществления контроля за производством, перемещением и реализацией подакцизных товаров, с применением принципов ЕС;

- приведение законодательства по вопросам осуществления контроля за производством и обращением спирта, алкогольных напитков и табачных изделий, в соответствие с законодательством ЕС;

- постепенного повышения ставок акцизного сбора на алкогольные напитки в результате применения корректирующих коэффициентов в соответствии с индексами потребительских цен, динамикой роста рынков и курса валют.

Реформирование налоговой системы даст возможность:

- создать рациональную налоговую систему с высшей степенью целостности, нейтральности, справедливости, предсказуемости, соответствия требованиям налогового законодательства ЕС;

- создать равные конкурентные условия для осуществления субъектами ведения хозяйства независимо от их местонахождения, вида деятельности и организационно-правовой формы эффективной деятельности;

- заложить основы инновационно-инвестиционной модели развития;

- увеличить объем внутренних и внешних инвестиций;

- повысить темпы экономического роста;

- существенно уменьшить масштабы теневизации экономики;

- снизить уровень потребления алкогольных напитков и табачных изделий, а также повысить уровень предоставления поддержки малообеспеченным слоям населения путем активизации применения фискального механизма;

- формировать сознательное и ответственное отношение налогоплательщиков к выполнению налоговых обязательств;

- достичь взаимопонимания между плательщиками налогов и контролирующими органами;

- преодолеть демографический кризис [3].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Всеукраинский Юридический Портал: <http://zakoni.com.ua>.

2. <http://www.finukr.com.ua>.

3. <http://www.minfin.gov.ua>.

АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ ГОСТИНИЧНЫМ БИЗНЕСОМ

Лукьянинкова О.А., студентка, гр. УА 402, НАПКС
Научный руководитель: Фролов В.И., к.э.н., доцент

Желая поднять престиж своей гостиницы или пансионата, обеспечить четкость и оперативность обслуживания клиентов, наладить контроль за действиями персонала и т. п., их руководители неминуемо приходят к мысли о необходимости приобретения и последующего внедрения автоматизированной гостиничной системы.

Для автоматизации деятельности служб размещения и бронирования гостиниц, санаториев, домов отдыха и других аналогичных организаций фирма «Сан-Сити» разработала на платформе «1С: Предприятие 8» прикладное решение «SandSoft: Отель».

Использование программы позволяет автоматизировать учет номерного фонда, работу службы размещения, оказание услуг и ведение взаиморасчетов. Предусмотрено ведение учета от имени нескольких юридических лиц. Основные действия в программе можно выполнить с помощью специальных интерфейсов, которые значительно упрощают выполнение операций по обслуживанию клиентов, облегчают контроль за состоянием номерного фонда, а также обеспечивают снижение трудозатрат при выполнении типовых операций и получении отчетов.

Выпущены две версии программы — «базовая» и «полная». При этом «полная» версия содержит все возможности «базовой», позволяя в то же время вести более сложный учет и выполнять дополнительные операции.

Рассмотрим некоторые возможности «полной» версии.

Учет номерного фонда в программе ведется в разрезе корпусов, этажей и номеров. Для каждого номера указываются количество основных и дополнительных мест, а также тип номера — стандарт, полулюкс, люкс и т.д. Кроме того, для номера можно задать набор характеристик, например, указать модели холодильника и телевизора, вид из окна, а также текущее состояние — «Сдается», «На уборке», «На ремонте» и т.д. Сведения о состоянии номера учитываются при размещении гостей.