

Цель санации считается достигнутой, если удалось за счет внешней финансовой помощи или реорганизационных мероприятий нормализовать хозяйственную деятельность и избежать объявления предприятия-должника банкротом с последующей его ликвидацией.

## АНАЛИЗ ЭВОЛЮЦИИ СОЦИАЛЬНЫХ ВЗНОСОВ В УКРАИНЕ

Титаева В.М., студентка, гр. УА-301, НАПКС  
Научный руководитель: Плугарь Е.В., ст. препод.

В соответствии с основами законодательства о всеобщем обязательном государственном социальном страховании, принятыми в январе 1998 года, в Украине предусматривалось создать пять видов социального страхования: 1) пенсионное; 2) на случай безработицы; 3) в связи с временной потерей трудоспособности и затратами, обусловленными рождением и погребением; 4) от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, повлекших потерю трудоспособности и 5) медицинское.

Таким образом, в Украине возникла новая сфера экономических отношений между населением и государством, населением и местными органами власти или субъектами хозяйствования. Введены сборы на социальное страхование, которые можно рассматривать как специальные платежи государству, используемые на социальные платежи населению.

Первым по значению социальным налогом, выполняющим главную роль в механизмах пенсионного обеспечения в Украине выступает сбор на общеобязательное государственное пенсионное страхование. Величина этого сбора достаточно часто пересматривается, но ставка никогда не опускается ниже 31%. Динамика ставок взноса в Пенсионный фонд представлена на рисунке (рис. 1). Вместе с тем, несмотря на высокие ставки взноса Пенсионный фонд Украины не в состоянии самостоятельно без бюджетных средств обеспечивать выплаты пенсий. Эксперты отмечают, что одновременное снижение процентной ставки и увеличение минимальной заработной платы, или применение дифференцированного подхода к взиманию процентной ставки в значительной мере помогло бы вывести реальную заработную плату из тени. Это на первоначальном этапе может, и не повлекло бы за собой значительного пополнения пенсионного фонда, но изначально прививало бы культуру уплаты налогов и сборов. Поэтому населению Украины без воспитания пенсионной культуры надеяться на кардинальные, лучшие изменения невозможно.

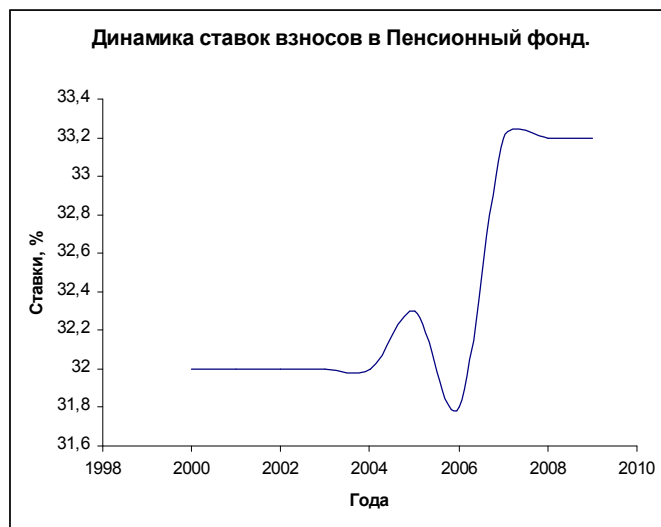


Рис. 1. Динамика ставок взносов в Пенсионный фонд

Для социальной защиты населения в случае потери работы в Украине введено общеобязательное государственное страхование на случай безработицы. Данный вид сбора относится к юрисдикции Министерства труда Украины, поэтому различные инструкции данного Министерства содержат толкование и разъяснение Законов в данной области, а также порядок осуществления платежей. Вопросы социальной защищенности населения в случае несчастного случая на производстве и профессионального заболевания ведает Фонд с аналогичным названием, но несмотря на все правовые механизмы защиты людей пострадавших на производстве и утративших трудоспособность вопросы страхового возмещения решаются долго и не всегда объективно в отношении пострадавших. Такой вид социального страхования, как социальное страхование по временной утрате трудоспособности также демонстрирует высокий уровень правовой зарегулированности данного социального налогообложения. Рост законодательной инициативы различных органов исполнительной власти часто про-

тиворечит решениям Фонда социального страхования по временной утрате трудоспособности и часто требуется дополнительный механизм урегулирования возникающих правовых коллизий, что безусловно, влияет на эффективность процессов социального налогообложения и социального обеспечения в данном виде социального страхования.

В Украине в отличие от стран Евросоюза до сих пор не создан эффективный и адекватный правовой механизм медицинского страхования населения.

Изменения ставок сборов на социальное страхование представлены в следующих графиках (рис. 2., рис. 3).

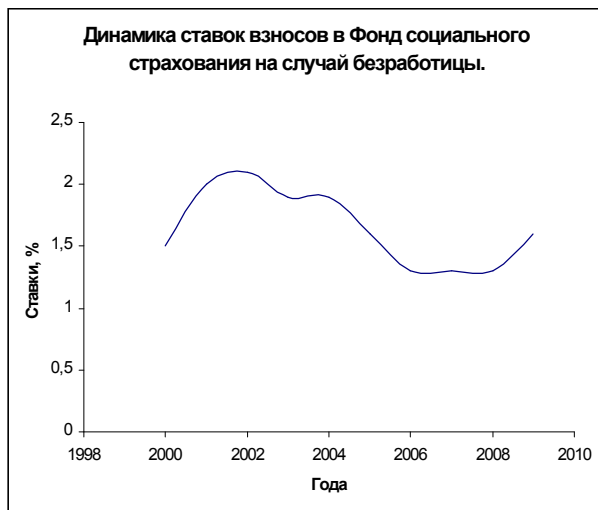


Рис 2. Динамика ставок взносов в Фонд социального страхования на случай безработицы

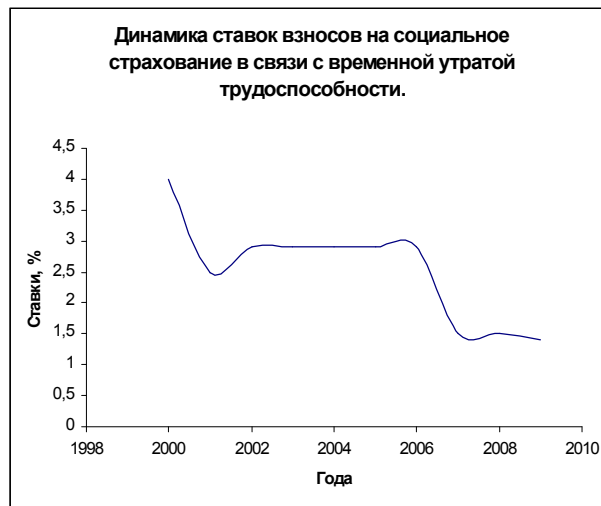


Рис 3. Динамика ставок взносов на социальное страхование в связи с временной утратой трудоспособности

Отчисления на социальные мероприятия занимают значительную долю в операционных затратах предприятия. По данным Государственного комитета статистики Украины эта цифра составляет в среднем 2,3%. Однако для некоторых видов деятельности (деятельность гостиниц и ресторанов, деятельность транспорта и связи, предоставление коммунальных и индивидуальных услуг) достигает почти 8% (табл. 1).

Таблица 1

Доля социальных взносов в операционных расходах предприятий

	2004	2005	2006	2007	2008
Всего	2,1	2,4	2,3	2,4	2,2
в том числе:					
Промышленность	3,3	3,5	3,5	3,5	3,3
Строительство	4,7	5,2	4,6	4,1	4,0
Торговля; ремонт автомобилей, бытовых изделий и предметов личного потребления	0,3	0,5	0,5	0,6	0,5
Деятельность гостиниц и ресторанов	6,4	7,0	7,1	7,1	7,2
Деятельность транспорта и связи	6,9	6,9	6,8	6,7	6,7
Операции с недвижимым имуществом, аренда, инжиниринг	2,8	3,4	6,4	5,4	3,8
Предоставление коммунальных и индивидуальных услуг; деятельность в сфере культуры и спорта	7,3	7,9	7,9	7,9	7,3

Количество трудоспособного населения и достигшего пенсионного возраста по прогнозным данным Госкомстата приведено в таблице 2.

Таблица 2

Количество лиц трудоспособного и пенсионного возраста

Период	Достигнут пенсионного возраста, чел	Войдут в трудоспособный возраст, чел.	Отклонение
2009–2013	3138084	3218533	+80469
2014–2018	3131999	2398150	-733849
2019–2023	3365873	1931995	-1433878

Нетрудно предвидеть, что до той поры, как на пенсию пойдут нынешние 45–50-летние мужчины и 40–45-летние женщины, если ничего не изменить, пенсию им платить будет ничем. Уже по состоянию на 1 января 2008 года, по данным Госкомстата, на 1000 человек работоспособного возраста приходится 649 человек неработоспособного возраста.

Как видно, из приведенных выше цифр, необходима реформа социального страхования в Украине. Нужно менять всю социальную систему в Украине, создавая мотивацию людей к осуществлению взносов, которые будут обеспечивать достойную старость, удлинению работоспособного возраста и поддержанию здорового образа жизни.

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОТНОСИТЕЛЬНО СВЯЗАННЫХ СТОРОН В АУДИТЕ**

Умрихина Е.С., студентка, гр. УА-402, НАПКС  
Научный руководитель: Пожарицкая И.М., к.э.н., доцент

Определение связанной стороны и операций со связанными сторонами определяется МСФО 24 «Раскрытие информации относительно связанных сторон». В общем случае к связанным сторонам относятся юридические и физические лица, способные контролировать или совместно контролировать предприятие либо оказывать значительное влияние на его деятельность, а также лица, контролируемые или совместно контролируемые им, а также находящиеся под его значительным влиянием (сюда входят холдинговые компании, дочерние предприятия или родственные дочерние предприятия).

Содержание и проверка операций со связанными сторонами раскрываются в Международном Стандарте Аудита 550 «Связанные стороны». Целью данного стандарта является установление стандартов и предоставление рекомендаций по обязанностям аудитора и аудиторским процедурам по связанным сторонам и операциям с такими сторонами.

Аудитор должен выполнить аудиторские процедуры, предназначенные для получения достаточных и соответствующих аудиторских доказательств относительно выявления связанных сторон и раскрытия информации о них управленческим персоналом и влияния существенных операций со связанной стороной на финансовые отчеты.

Аудитор должен иметь достаточное понимание субъекта ведения хозяйства и его среды, что даст возможность определить события, операции и практику, которые могут привести к риску существенных искажений относительно информации о связанных сторонах и операциях с ними. Хотя существование связанных сторон и операций между ними считается обычными чертами бизнеса, аудитор должен знать о них, поскольку:

- а) применимая концептуальная основа финансовой отчетности может требовать раскрытия в финансовых отчетах относительно отдельных операций за связанными сторонами;
- б) существование связанных сторон или операций со связанными сторонами может повлиять на финансовые отчеты;
- в) источник аудиторских доказательств влияет на аудиторскую оценку их достоверности. Более достоверными являются аудиторские доказательства, полученные от несвязанных третьих сторон или подготовленные ими; но
- г) операция со связанной стороной может мотивироваться не только обычными деловыми рассуждениями, а, например, распределением прибылей или даже мошенничеством.

Ниже приведены процедуры, которые проводит аудитор с целью проверки достоверности полученной информации от руководства в отношении связанных сторон и полноты ее раскрытия:

- изучение рабочих документов за предыдущий год на предмет определения списка известных связанных сторон;
- проверка выполнения предпринимаемых аудитором мер по выявлению связанных сторон;
- запрос у должностных лиц аудитором информации об их связанности в отношении других хозяйствующих субъектов;
- изучение списков акционеров с целью определения крупных акционеров или в случае необходимости получение списка крупных акционеров из реестра акционеров;
- изучение протоколов собраний акционеров и заседаний совета директоров, а также других предусмотренных законодательством документов, в том числе реестра акционеров;
- запрос других аудиторов, участвующих в данный момент или ранее в проведении аудита, о том, знают ли они о существовании каких-либо дополнительных связанных сторон;
- запрос информации и документов (договоры, деловая переписка, отчеты о переговорах) о наиболее крупных дебиторах и кредиторах компании и сравнение их данных с результатами предыдущих процедур;
- проверка информации, представляемой компанией в налоговые и иные органы.