

веден.] / Ф. Ф. Бутинец. – Житомир : ПП „Рута”, 2002. – 592 с.

8. Кузнецова, С. Технология организации бухгалтерского учета с учетом специфики субъектов хозяйствования / С. Кузнецова // Бухгалтерский учет и аудит. – 2008. – № 6. – С. 29–33.

9. Мильнер, Б. З. Теория организаций / Б. З. Мильнер. – М. : Инфра-М, 1998. – 336 с.

10. Сохнич, А. Я. Гармонизация научных и духовных аспектов человеческого развития / А. Я. Сохнич, В. Я. Сохнич. – Львов : НВФ „Украинские технологии”. – 2004. – 56 с.

11. Пушкар, М. С. Тенденции и закономерности развития бухгалтерского учета в Украине (теоретико-методологические аспекты) [монография] / М. С. Пушкар. – К. : Экон. мысль, 1999. – 422 с.

12. Житный, П. Организационно-методологические ос-

новы формирования учетной политики предприятия / П. Житный // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – №3. – С. 3–10.

13. Гуцайлюк, З. В. Учет и контроль производственных отходов / З. В. Гуцайлюк. – М., 1990. – 78 с.

14. Ковалев, В. В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы / В. В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 720 с.

15. Коростелева Л.А. Документация и документооборот в судебно-бухгалтерской экспертизе // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2010. № 2. С. 173-175.

16. Коростелева Л.А. Проблемы использования экономических и правовых знаний в подготовке экспертов-экономистов // Вестник Самарского государственного технического университета. Серия: Психолого-педагогические науки. 2012. № 1(17). С. 80-87.

THEORETICAL FUNDAMENTALS OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING

© 2012

*D.I. Venzega, teacher of «Economy of enterprise, finance, accounting and audit»
Pavlo Tychina Uman state pedagogical university, Uman (Ukraine)*

Keywords: accounting; auditing; accounting policy; principles of organization, resources of the enterprise.

Annotation: The article considers the theoretical and methodological foundations of organization of accounting. The essence of the scientific category “the system” and „organization of accounting”. Considered the stages of organization of accounting. Allocated principles of rational organization of accounting.

УДК 338.2

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

©2012

*В.В. Викулина, кандидат философских наук, доцент кафедры «Экономика и предпринимательство»
Магнитогорский государственный университет, Магнитогорск (Россия)*

Ключевые слова: налоги, налоговая политика, инструменты налоговой политики.

Аннотация: Налоги и налоговый механизм – неотъемлемая часть налоговой политики государства и средства косвенного воздействия на экономику. Эффективность налоговой политики обеспечивает достижение макроэкономических целей государства.

В настоящее время современное экономическое общество все больше осознает нарастающую необходимость изучения особенностей налоговой политики.

Налоговая политика представляет собой совокупность мер в области налогового регулирования осуществляемых государством. Налоговая политика находит свое выражение в видах применяемых налогов, величинах налоговых ставок, установлении круга налогоплательщиков и объектов налогообложения, в налоговых льготах. Так же является ключевым звеном экономической политики и представляет собой инструмент регулирования экономики страны. [1]

Налоговая система РФ была сформирована в соответствии с законом РФ № 2118-1 от 27.12.91 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», а также соответствующих законов, посвященных отдельным налогам — на прибыль, на добавленную стоимость, на имущество предприятий, акцизам и т.д. Именно эти нормативные акты послужили основой при формировании и дальнейшем развитии налоговой политики и системы налогообложения в РФ. [5] Она должна была стать одним из важнейших инструментов регулирования развивающихся рыночных отношений, ограничивающих их стихийность, активно воздействовать на формирование производственной и социальной инфраструктуры, снизить инфляцию.

Оценить эффективность налоговой политики в современной России возможно по результатам проведения масштабной налоговой реформы. Реформа была направлена на упрощение и изменение структуры налоговой системы, посредством снижения налоговых ставок и изменения правил исчисления и уплаты налогов, путем повышения эффективности процедур налогового администрирования.

Принятие подходов к налогообложению отдельных секторов экономики, смягчило различия в инвестиционной привлекательности отраслей, создало условия для дивер-

сификации экономики. В результате, налоговая нагрузка на экономику без учета нефтегазового сектора снизилась до более низкого уровня по сравнению с налоговой нагрузкой в государствах с сопоставимым уровнем бюджетных расходов. Невысоки по сравнению с большинством стран и налоговые ставки. Тем не менее, характер современного этапа развития российской экономики характеризуется наличием множества специфических для этого этапа проблем, среди которых можно выделить недостаточный уровень развития базовых институтов, уровень развития судебной системы, защиты прав собственности. В этих условиях проведенная в последние годы налоговая реформа является лишь одной из составных частей реформ, направленных на повышение конкурентоспособной налоговой системы. Процесс совершенствования продолжается и в настоящее время.

Рассматривая налоговую политику как специфическую область человеческой деятельности можно определить, что существует взаимосвязь между налоговой политикой и экономической основой общества. С одной стороны, налоговая политика порождается экономическими отношениями, в которые вступают субъекты деятельности, общество не свободно в выработке и проведении политики, последняя обусловлена экономикой. С другой стороны, возникая и развиваясь на основе экономического базиса, налоговая политика, как составная часть финансовой политики, обладает самостоятельностью: у нее специфические законы и логика развития.

Формирование налоговой политики происходит одновременно с изменениями в системе ценообразования, собственности, реформами в банковской сфере, денежно-кредитной политики и др. В любой момент каждый шаг на пути создания системы налогообложения во многом определяется принятием конкретных решений по другим направлениям экономической политики. При этом на выбор

конкретного варианта решения в области налоговой политики влияют следующие факторы: общая экономическая ситуация в стране, характеризующаяся уровнем инфляции; кредитно-денежной политикой государства темпами роста производства; и др.

Определимся с принципами, которые лежат в основе формирования налоговой политики:

- использование и направление налоговых платежей для формирования доходной части бюджетов различных уровней и, одновременно, решение фискальных задач государства;

- использование налогового инструмента в качестве косвенного метода регулирования экономической деятельности.

Для того чтобы определить основы налоговой политики, необходимо четко обозначить: основную цель налоговой политики, определить субъект и объект налоговой политики.

Субъектом является носитель определенных прав и обязанностей, обладающий независимостью и самостоятельностью в пределах установленных законодательно компетенций и имеющий возможность влиять на объект конкретно обозначенной налоговой политики.

Объект – процесс, предмет, на который непосредственно направлена субъектом налоговая политика.

Как комплексный процесс, налоговая политика представляет собой многоуровневую систему. В соответствии с принятыми решениями на каждом ее уровне вырабатываются, решаются и достигаются стратегически важные цели и задачи. В основе своей, налоговая политика предполагает разработку и реализацию мер по модернизации налоговой системы, обеспечивающей регулирование экономических процессов на каждом уровне управления, связанных с формированием, распределением и использованием налоговых поступлений в государственный бюджет.

Основные параметры налоговой системы во многом зависят от проводимой государством налоговой политики. Она должна быть целиком подчинена общепринятым принципам налогообложения. Российской Федерации налоговую политику осуществляют Президент РФ, Федеральное Собрание РФ, Правительство РФ и органы исполнительной власти, наделенные соответствующей компетенцией. Органом непосредственно ответственным за проведение единой налоговой политики на территории Российской Федерации является Министерство финансов РФ, а за ее выработку и осуществление — Министерство РФ по налогам и сборам. Налоговая политика осуществляется посредством методов:

—управления, которые заключаются в организующей и распорядительной деятельности финансовых и налоговых органов, которая нацелена на создание совершенной системы налогообложения и основывается на познании и использовании объективных закономерностей ее развития.

—контролирование – представляет собой деятельность налоговых органов с использованием специальных форм и методов по выявлению нарушений законодательства о налогах и сборах, в конечном счете, нацеленную на достижение высокого уровня налоговой дисциплины среди налогоплательщиков и налоговых агентов.

— информирования – это деятельность финансовых и налоговых органов по доведению до налогоплательщиков информации необходимой им для правильного исполнения налоговых обязанностей. В данном случае имеется в виду информация о действующих налогах и сборах, порядке их исчисления и сроках уплаты и др.;

—консультирование сводится к разъяснению финансовыми и налоговыми органами лицам, ответственным за исполнение налоговых обязанностей положений законодательства о налогах и сборах.

—принуждение есть деятельность налоговых органов по принудительному исполнению налоговых обязанностей посредством применения в отношении недобросо-

вестных налогоплательщиков мер взыскания и других санкций. [4]

Налоговое регулирование — совокупность мер косвенного воздействия государства на развитие производства путем изменения нормы изъятия в бюджет за счет повышения или понижения общего уровня налогообложения. Это ставки прямого индивидуального подоходного налога, налога на прибыль, косвенных налогов, налоговых скидок на инвестиции, разнообразных специальных налоговых льгот, поощряющих деловую активность.

Таким образом, осуществляя воздействие на экономику, государство, стремится к достижению:

- постоянного устойчивого экономического роста;
- полной занятости трудоспособного населения;
- определенного минимального уровня доходов населения;
- социальной защищенности граждан;
- равновесия во внешнеэкономической деятельности.

Достичь этих целей одновременно практически невозможно. Сбалансированность, оптимизация налоговых регуляторов – основная задача налоговой политики государства. С помощью экономических регуляторов, свойственных рыночному хозяйству, таких как: инвестирование, налогообложение, кредитование, государство побуждает осуществлять хозяйственную деятельность, удовлетворяющую общественные потребности. [2] Наряду с выполнением фискальной функции система налогов и сборов служит механизмом экономического воздействия на общественное производство, его структуру и динамику, размещение, ускорение научно-технического прогресса. Налогами можно стимулировать или, наоборот, ограничивать деловую активность, а, следовательно, развитие тех или иных отраслей предпринимательской деятельности; создать предпосылки для снижения издержек производства и обращения частных предприятий, для повышения конкурентоспособности национальных предприятий на мировом рынке. С помощью налогов можно проводить протекционистскую экономическую политику или обеспечить свободу товарному рынку. Налоги создают основную часть доходов государственного, региональных и местных бюджетов, обеспечивая возможность финансового воздействия на экономику через расходную часть. [3]

В зарубежных странах также используются финансово-кредитные и налоговые рычаги регулирования национального хозяйства. Государственными и муниципальными властями осуществляется значительная часть капитальных вложений в экономическую инфраструктуру. Местные органы управления заинтересованы в привлечении на свою территорию частных капиталов и готовы оказывать инвесторам косвенную помощь. Она может заключаться в скидках с продажной цены или арендной платы при покупке или найме земельных участков и зданий, в обеспечении займов, участии в гарантийных фондах, создании промышленных зон. И, конечно, к стимулирующим мерам относится постоянное или временное освобождение от местных налогов.

То есть, в ряде стран практикуется стимулирование инвестиций в определенные регионы, например, вложения на территориях, находящихся на окраинах городов. В экономически отсталых районах стимулируются капитальные вложения на реконструкцию и модернизацию производства. В некоторых случаях выплачивается надбавка к инвестициям, не подлежащая налогообложению. Эта надбавка может достигать до 10 процентов общего объема капиталовложений. Независимо от надбавки или в дополнение к ней из бюджета может выплачиваться прямая субсидия на капитальные вложения, облагаемая налогом. Это широко практикуется, например, в Германии.

В настоящее время встал вопрос о переориентации промышленности на развитие новых передовых производств, сопровождаемой модернизацией инфраструктуры и переквалификацией рабочей силы. Осуществить это можно было лишь при активном участии государства, применившего широкие налоговые льготы и другие методы финан-

сового воздействия.

Так, в Великобритании, Франции, Италии, Нидерландах, Норвегии в подлежащих развитию районах используются государственные инвестиции, субсидии и займы целевого назначения, размещение там предприятий национализированных отраслей, строительство производственных зданий широкого назначения, которые сдаются в аренду или продаются предпринимателям на благоприятных финансовых условиях с временным освобождением от налога на собственность.

В Германии крупные налоговые льготы получают фирмы, инвестирующие капитал в восточные земли. Поддерживается налоговыми льготами Рурская область, где расположена сталелитейная промышленность. Стимулируется развитие современных отраслей промышленности в сельской местности. Старинные кварталы города Любека, например, были сохранены благодаря тому, что фирмы, занимающиеся ид реставрацией, получили крупные налоговые льготы. В Греции налоговыми льготами стимулируются инвестиции в области Фракии, в приграничные материковые области и острова.

В некоторых странах, например, в Германии, во Франции, на территориях ряда муниципалитетов введена специальная бюджетная надбавка за каждое вновь созданное рабочее место наряду с применением налоговых льгот. Местные органы управления несут немалую долю расходов по подготовке рабочей силы для новых отраслей хозяйства. Кроме того, предприятия, самостоятельно организующие подготовку и переподготовку своих рабочих, служащих и специалистов, пользуются налоговыми льготами. Финансовое воздействие на развитие экономики может быть не только стимулирующим, но и сдерживающим. Это необходимо, прежде всего, для регулирования развития районов с высокой концентрацией производства и населения. В основе сдерживающих мер со стороны государства и местных органов управления лежит дополнительное налогообложение или лицензирование предпринимательской деятельности. Дополнительное налогообложение в таких случаях практикуется в Нидерландах, Японии. Введение стабилизационных налогов применяется в Германии. Упор на лицензирование делается в Великобритании, Франции, Италии. При этом лицензирование также следует рассматривать в виде дополнительного местного налога — лицензионного сбора. В Японии сдерживающее воздействие на развитие экономики осуществляется главным образом манипулированием ставками земельного налога.

Повышение налогов в той или иной форме оказывается наиболее эффективным и надежным средством, когда нужно сдержать слишком «горячую» конъюнктуру. Регулирующие цели может преследовать как отмена налоговых льгот, так и введение новых налогов. Классическим примером служит введенный в начале века в Германии и сохранившийся там до сих пор налог на уксусную кислоту.

Его породила необходимость создать искусственную уксусную кислоту и прекратить расходование на эти цели вино. Денежные поступления от данного налога едва-едва покрывали расходы на его взимание. Но техническая задача была решена и регулирующая экономическая цель достигнута. Налог сохраняется как историческая реликвия, принося сегодня небольшой бюджетный доход. А вот более современный пример решения с помощью роста налога уже не экономической, а социальной задачи. После резкого увеличения в Германии акциза на табак некурящих стало значительно больше, чем в результате длительной пропагандистской кампании о вреде курения.

С помощью налогов в западных странах решаются и проблемы экологии. В свое время промышленность Германии оказывала сопротивление решению об оснащении автомобилей катализаторами. Тогда был резко снижен налог на оснащенные ими автомобили. Понижен акцизный сбор на те виды бензина, которые используются транспортными средствами с катализаторами. Наряду

с этим увеличен акциз на сорта бензина, содержащие свинец и другие добавки, используемые в старых двигателях. Так «компенсировались» дополнительные расходы на катализаторы. И сегодня в Германии налог на транспортные средства зависит от двух факторов: объема цилиндра, т.е. мощности двигателя и наличия (или отсутствия) катализатора. Дифференцированные налоги на транспортные средства, учитывающие экологическую чистоту двигателя, применяются еще с 70-х гг. в США, а теперь практически повсеместно.

Во многих странах местные органы управления регулируют цены и продукцию отраслей общественного пользования.

При возникновении монополий рыночный механизм не срабатывает, что может приводить к неэффективному распределению и использованию ресурсов и росту цен. Монополия возникает в том случае, если на рынке оказывается один поставщик товара. На таком рынке конкуренция отсутствует, поскольку конкурентов попросту не существует. Монополист полностью обеспечивает рынок и может назначать за свой товар любую цену или поставлять его в любом количестве. Сделать и то, и другое одновременно не получится, поскольку будет сказываться ограничительное действие спроса при повышении цен.

То есть, образование монополий может происходить в силу различных причин. Картель создается независимыми ранее компаниями соглашением о цене и квотах на производимую продукцию. Одним из видов мирового картеля является Организация стран — экспортеров нефти (ОПЕК). В США понятие «монополия» применяется к фирме или к группе фирм, обладающих таким влиянием на конкретном рынке, которое позволяет подавлять конкуренцию, регулировать объем и условия поставок и фиксировать цены, нанося ущерб потребителю. В некоторых случаях монополия может быть установлена и государством. В любом случае необходимо ограничение негативных последствий деятельности монополий, и ведется оно по нескольким направлениям. Среди них — прогрессивное налогообложение доходов фирм, налоги на сверхприбыль. Практически во всех странах действует антитрестовое законодательство. Особенно жестким оно является в США и Японии. Но при этом законы о конкуренции, как правило, не распространяются на инфраструктурные отрасли: транспорт, банковское дело, коммунальные службы (снабжение водой и энергией). Зачастую не затрагивают они и добывающую промышленность — добычу угля, производство стали, в определенной мере сельское хозяйство (Германия). В этих отраслях государство регулирует объемы, цены, доступ на рынок. Считается, что здесь конкуренция не может обеспечить успешного выполнения возложенных на данные отрасли функций. В этих отраслях велик удельный вес государственных предприятий, поскольку главное для них — не прибыль, а удовлетворение потребности общества.

Таким образом, при формировании налоговой политики учитывается ориентир, который следует достигнуть субъекту в результате ее реализации. Важнейшим комплексным инструментом и показателем эффективности налоговой политики является государственный бюджет, объединяющий налоги и расходы в единый механизм. При этом необходимо учитывать мнение всех сторон налоговых отношений. С одной стороны, это стремление субъектов экономики к минимизации налогов, а с другой — интересы государства, которое исходит из необходимости полной реализации своих функций.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов [Текст] / В.М. Пушкарева. – М.: Ф и С, 2009. – 192с.
2. Петров Ю. Инновационный подход к развитию российской налоговой политике [Текст] // Российский экономический журнал. - 2011. - №6.
3. Черник Д.Г. К вопросу о налоговой реформе [Текст]

THEORETICAL ASPECTS OF TAX POLICY

©2012

V.V. Vikulina, candidate of filosofical sciences, assistant professor of the chair
“Economics and entrepreneurship”
Magnitogorsk State University, Magnitogorsk (Russia)

Keywords: taxes, tax policy, tax policy instruments.

Annotation: Taxes and tax mechanism – an integral part of the tax policy and the means of indirect effects on the economy. The effectiveness of tax policy achieves macroeconomic objectives of the state.

УДК 331.101.3

РАЗРАБОТКА МОДЕЛИ СИСТЕМЫ МОТИВАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА НА ОСНОВЕ ВЫЯВЛЕНИЯ ПОТРЕБНОСТЕЙ ПОДЧИНЕННЫХ

© 2012

Н.В. Власова, методист
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

Ключевые слова: мотивация персонала, контроль, предприятия малого бизнеса.

Аннотация: В статье рассматривается организация разработки системы мотивации персонала на основе выявления потребностей, так как эффективность использования человеческих ресурсов в организации зависит как от компетенций, или потенциала сотрудников, так и от их желания работать, то есть от уровня трудовой мотивации.

Характерной чертой современного менеджмента является признание возрастающей роли человеческого фактора, поэтому главный потенциал современной организации заключен в кадрах. Реализация стратегических задач и целей, так же краткосрочных планов любой организации предполагает выполнение ее персоналом определенных действий, совокупность которых образует производственное поведение.

Эффективность использования человеческих ресурсов в организации зависит как от компетенций, или потенциала сотрудников, так и от их желания работать, то есть от уровня трудовой мотивации.

Таким образом, мотивация трудовой деятельности является центральной, стратегической функцией в управлении персоналом.

Многие руководители понимают необходимость мотивации персонала, но в связи с отсутствием модели мотивации применительно к конкретному предприятию и к конкретному работнику, их деятельность в этом направлении неэффективна [1-4 и др.].

Основные, существующие на сегодняшний день, теории мотивации и стимулирования разнообразны и неоднократно описаны в управленческой литературе. Каждая известная теория мотивации пытается найти и отразить универсальный подход, применимый к любому человеку в любой организации [5-8 и др.].

Исходя из практики разработки системы мотивации на малых предприятиях, следует выявить те признаки, которые позволяют говорить о том, что уровень мотивации низок, а, следовательно, и эффективность труда тоже невысока, поэтому руководство должно осознать наличие проблем в области трудовой мотивации персонала. По результатам исследования состояние мотивации в организации следует разделить все признаки на явные и косвенные. Проведенное исследование показало, что к явным признакам неудовлетворительного состояния системы мотивации персонала на предприятиях малого бизнеса следует отнести такие как:

За последние 3-6 месяцев ушло несколько хороших работников, которых, с точки зрения руководства, все устраивало. Сложно закрывать образующиеся вакансии. При возможности продвигнуться по карьерной лестнице - желающих это сделать нет. Частые изменения в структуре управления, смена руководителей.

К косвенным признакам неудовлетворительного состояния системы мотивации персонала на предприятиях малого бизнеса следует отнести такие как:

У сотрудников в подавляющем большинстве отмечается «потухший взгляд». Общее настроение в офисе угрюмое. Отмечается пассивность трудовой деятельности. Работники неохотно участвуют в корпоративных мероприятиях.

После выявления тех признаков, которые позволяют говорить о том, что уровень мотивации низок, необходимо разработать программу диагностики существующей системы мотивации. Программа рассчитана на 30-60 дней и состоит из трех этапов:

Предварительный этап, в ходе которого происходит сбор информации и анализ имеющейся структуры мотивации и ее составляющих, а так же анализ организационной структуры малого предприятия и статистических данных по персоналу. По окончании этого этапа составляется программа исследования, включающая в себя план мероприятий, формируются анкеты [9-14].

Исследовательский этап, в ходе которого организовывается интервью и анкетирование персонала с целью выявления стимулов и рычагов, которые будут эффективны именно для конкретного работника (удовлетворяя его потребности) и именно в данной организации. По окончании этого этапа собранный массив информации передается на обработку.

Аналитический этап, в ходе которого производится промежуточный и обобщающий анализ полученной информации, формируется аналитический отчет [15], и разрабатываются рекомендации по оптимизации или созданию эффективной системы мотивации.

Для решения задач, возникающих на исследовательском этапе диагностики системы стимулирования, предлагается следующая модель. Данная модель хорошо работает именно в небольших организациях, где руководитель имеет в своем подчинении небольшое число работников и может проводить целенаправленную работу индивидуально с каждым.

Модель, представленная на рисунке 1, позволяет сформулировать цель разработки модели системы мотивации на предприятии - это формирование руководителем механизма эффективного регулирования рабочей ситуации.

Для руководителя важно и необходимо получить от работника конкретный результат его деятельности, который имеет название «Рабочая ситуация» и которая следует из производственного поведения работника. Рабочая ситуация (далее РС) – это конкретные критерии, которые говорят руководителю об эффективности работы подчиненного. Для каждого своего подчиненного руководителю