

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СОТРУДНИЧЕСТВА МЕЖДУ СТРАНАМИ ЮГО-ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ В РАМКАХ ЧЕРНОМОРСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА И ГУАМ

8. Третяк В.В., Дронова Н.В. Регіональна інноваційна система як основний об'єкт формування інноваційної політики / В.В. Третяк // Актуальні проблеми економіки, 2009 р. - № 3 (93) – С. 131-137.
9. Ігнатенко А.В., Кабанов В.Г., Харченко О.І. Інвестиційне регулювання інноваційної діяльності за умови забезпечення оптимального рівня економічної безпеки України / А.В. Ігнатенко // Актуальні проблеми економіки, 2009 р. - № 4 (94) – С. 33-40.

РЕЗЮМЕ

В статті проведено аналіз та виявлено основні проблеми, що перешкоджають ефективному функціонуванню правових норм та прискоренню інноваційного розвитку національної економіки України. Та наведено декілька чинників, що мають розв'язати ці проблеми, а саме: створення регіональних інноваційних систем, стимулювання розвитку венчурних фондів, податкові пільги для інноваційно активних підприємств, створення єдиного державного координуючого органу інноваційного розвитку національної економіки.

Ключові слова: інноваційний розвиток, інноваційні системи, національна економіка

РЕЗЮМЕ

В статье проведен анализ и выявлены основные проблемы, которые препятствуют эффективному функционированию правовых норм и ускорению инновационного развития национальной экономики Украины. Также приведено несколько факторов, которые должны развязать эти проблемы, а именно: создание региональных инновационных систем, стимулирование развития венчурных фондов, налоговые льготы для инновационно активных предприятий, создание единственного государственного координирующего органа инновационного развития национальной экономики.

Ключевые слова: инновационное развитие, инновационные системы, национальная экономика

SUMMARY

In the article an analysis is conducted and found out basic problems which hinder the effective functioning of legal norms and acceleration of innovative development of national economy of Ukraine. But a few factors which must unite these problems are resulted, namely: creation of the regional innovative systems, stimulation of development of venture funds, tax deductions for innovative active enterprises, creation of the unique public coordinating organ of innovative development of national economy.

Key words: innovation development, innovation systems, national economy

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ФИНАНСОВОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА (НА ПРИМЕРЕ ЛИТВЫ)

Гипиене Г., доктор социальных наук, доцент кафедры финансов и учета Каунасского факультета Вильнюсского Университета.

Радкявичюте Ю., магистр кафедры финансов и учета Каунасского факультета Вильнюсского Университета.

Постановка проблемы. На сегодняшний день несоответствие финансового и налогового учета становится все более актуальным вопросом и даже проблемой для многих стран мира, в том числе и Литвы. После вступления в силу стандартов финансового учета, несоответствие между финансовым и налоговым учетом стало просто неизбежным. Для того, чтобы выяснить взаимодействие финансового и налогового учета в Литве, необходимо выяснить, какая же связь существует между правилами финансового учета и налогового законодательства в Литве.

Ввод. Связь между финансовым и налоговым учетом постоянно развивается и в то же самое время она является гораздо более сложным процессом, чем это может показаться с первого момента. И, хотя правила финансового учета являются основой проведения бухгалтерского учета и создания налоговых деклараций компании, связь между финансовым и налоговым учетом всегда была сложной. Существенная причина несоответствия этих двух систем учета связана с их различными целями, задачами и принципами их исполнения. Цель финансового учета - оценить результат деятельности, чтобы знать реальную ситуацию компании; цель налогового учета – обложить налогом результат деятельности компании.

Для объяснения, почему налоговые обязательства должны быть определены на основе финансового учета, существуют и логичные причины. Также следует отметить, что ведение финансового учета в соответствии с требованиями налогового закона зависит от многих факторов, соответствующих целям обложения налогом, а не целям финансового учета.

Предмет статьи - финансовый и налоговый учет.

Цель статьи - рассмотреть и исследовать взаимодействие финансового и налогового учета, предоставляя причины несоответствия финансового и налогового учета; рассмотреть и проанализировать возможные случаи связи или несоответствия финансового и налогового учета на международном уровне, а также заострить внимание на взаимодействии финансового и налогового учета в Литве.

Методика. Статья подготовлена на основе систематического анализа научной литературы и результатах исследования эффективной нормы налога от прибыли и результатах статистического исследования фактической величины налога от прибыли.

Теоретические предположения несоответствия финансового и налогового учета

В результате разных целей бухгалтерского учета, которые зависят от различных потребностей потребителей, учет компании делится на финансовый и налоговый. Данные и информация финансового учета необходима для всех заинтересованных внутренних и внешних клиентов, а налоговый учет предназначен только для государственных учреждений, которые администрируют налоги.

По мнению Tang (2005), определение налогов, управление и регулирование являются одной из функций государственной власти, которая оказывает влияние на систему учета и в то же самое время помогает определить стоимость облагаемой налогом единицы. Именно поэтому регламенты учета имеют свои определенные правила и процедуры, которые используются компаниями для разработки и представления достоверной и объективной финансовой информации о себе внутренним и внешним пользователям информации, т.е. заинтересованным клиентам.

Различные цели и задачи финансового и налогового учета, несоответствие основных принципов, различия между понятиями доходов и расходов, оппортунистическое поведение менеджеров компаний и принятые правительством решения можно выделить в качестве ключевых причин несоответствия финансового и налогового учета.

Необходимо подчеркнуть, что помимо причин несоответствия, финансовый и налоговый учет постоянно находятся в процессе изменения и развития. С вступлением в силу новых налоговых законов меняется и налоговый учет. Секретарь Американской Государственной казны William E. Simon когда-то сказал, что "налоговая система всегда должна выглядеть так, как будто она была сформирована с целью достижения поставленных чьих-то целей...". Эту систему нельзя отнести к статичной, так как она постоянно меняется. При изменении экономической ситуации в стране, меняется и налоговая система. Таким образом, в финансовом и налоговом учете постоянно происходят изменения; он развивается и становится все более сложным. Главная проблема заключается в том, что сама система не меняется и не развивается с одинаковой скоростью и в том же самом направлении.

Налоговое законодательство основывается на принципах и практики учета на разных уровнях в разных странах. Организация развития экономического сотрудничества, проводя исследование стандартов учета, выделила три основных типа связи между финансовым и налоговым учетом:

1. Практика учета зависит от налогового законодательства.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СОТРУДНИЧЕСТВА МЕЖДУ СТРАНАМИ ЮГО-ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ В РАМКАХ ЧЕРНОМОРСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА И ГУАМ

- Требования правил финансового учета и налогового законодательства не зависят друг от друга (совершенно разные).
- Финансовые отчеты составляются в соответствии с правилами финансового учета. В финансовом учете указанная прибыль должна соответствовать налогооблагаемой прибыли и относительно этой величины определяется налог на прибыль.

Наиболее важными и ведущими к разным уровням связи между финансовым и налоговым учетом факторами являются правовая система, основные источники финансирования для компаний и профессионализм учета в стране.

Nobes, Parker (2006), A. Tran (1997) и другие исследователи установили, что сильная связь между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью преобладает в странах континентально европейской модели, а слабая - в модели англо-саксонских стран. J. J. Blake (1997) утверждает, что существенная разница между странами, представляющими эти модели, заключается в том, что в модели англо-саксонских стран практика учета развивалась отдельно от налогового законодательства, в то время как в странах континентально европейской модели практика учета всегда находилась под влиянием и развивалась под воздействием налогового законодательства.

Поиски более тесной связи между методиками вычисления финансового и налогового дохода, попытки сравнения правил финансового и налогового учета проводились в Австралии, Великобритании, Соединенных Штатах Америки (Robin W. Roberts, Donna D. Babek, 1997 m., A. Tran, 1997 m., C. Alley, S. James, 2005 m.). По мнению многих авторов такое сравнение этих сборников правил может снизить затраты координирования финансового и налогового учета, а также повысить эффективность налоговой системы.

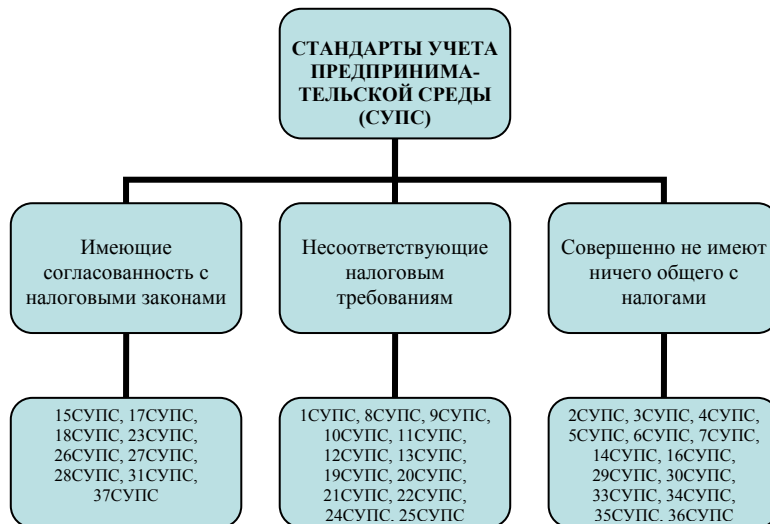
Взаимодействие финансового и налогового учета в Литве

Проблема несоответствия правил финансового и налогового учета очень актуальна для тех стран мира, в которых связь между финансовым и налоговым учетом является довольно слабой. Эта проблема неизбежна и для Литвы, так как эти две системы учета регулируются разными законами. Таким образом, можно утверждать, что финансовая и налоговая прибыль всегда будут различаться.

Несмотря на то, что с 2003 г. в Литве вступили в силу стандарты учета предпринимательской среды, и с тех пор было принято много новых законов и других правовых актов, регламентирующих финансовый учет, процесс учета становится все более сложным. Однако, особенности учета в Литве, по сравнению с особенностями двух довольно ярких моделей учета, можно утверждать, что литовская система учета, как и система учета большинства стран Европейского Союза, остались ближе к континентально европейской модели учета. Тем не менее, утверждать о том, что законы финансового и налогового учета в Литве не противоречат друг другу, нельзя. Связь между финансовым и налоговым учетом в Литве все-таки не является сильной и подлежит дополнительному анализу.

В соответствии с Lamb, Nobes и Roberts (1998) пятью предложенными типами связи и несоответствия между финансовым и налоговым типом учета, Литву можно отнести к случаю, когда в финансовом и налоговом учете придерживаются всех налоговых законов и правил. Хотя в Литве приняты различные регламенты для проведения финансового и налогового учета, при проведении финансового учета и принятии решений, в первую очередь, обращается внимание на налоговые требования и, таким образом, финансовый учет заслонен налоговым.

Особо важное значение в Литовской системе учета занимает учет налога от прибыли, так как база этого налога в рамках финансового и налогового учета рассчитывается по-разному. Процедуру учета налога от прибыли в Литве регламентирует 24-ый стандарт учета предпринимательской среды "Налог на прибыль", цель которого определить и установить процедуру учета налога от прибыли и порядок предоставления всех данных в финансовых отчетах. Процедура вычисления налога от прибыли от заработанного дохода определяет Закон Литовской Республики налога от прибыли. Так как применение большинства стандартов учета предпринимательской среды в какой-то мере затрагивает финансовую прибыль компании, очень актуально все стандарты учета предпринимательской среды сгруппировать относительно их соответствия и согласования с законом налога от прибыли Литовской Республики. На 1 рис. предоставлено распределение принятых и действующих стандартов учета предпринимательской среды по предложенной методике Faule (1990).



1 рис. Группирование стандартов учета предпринимательской среды по методике Faule (1990)

Компании в Литве обычно имеют расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль и (или) доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль, отложенные налоги или имущества и, следовательно, между учетным и налогооблагаемым доходами существуют постоянные и временные различия. Возникновение постоянных и временных различий означает, что база налога от прибыли, т.е. прибыль до налогообложения, применив закон налога от прибыли, уклоняется от финансовой прибыли.

Таким образом, уставленная законом норма налога от прибыли (стандартный тариф) не соответствует действительной норме налога от прибыли компании, так как налоговая база, определяя финансовую прибыль до налогообложения, руководствуется положениями Закона Литовской Республики налога от прибыли. Таким образом, в соответствии с законодательством Литовской Республики действующим литовским компаниям, в связи с влиянием постоянных и временных различий на налог от прибыли, применив все ограничения и налоговые законы, очень актуально рассчитать эффективную норму налога от прибыли, поскольку именно этот показатель помогает определить фактический уровень налогообложения.

Эффективная норма налога от прибыли (ЭНП) определяется как соотношение фактических расходов от налога от прибыли (НП) за определенный отчетный период и прибыли (убытка) до уплаты налогов (ПУ) и часть результата достающаяся дочерним и ассоциированным компаниям (A. Tran, 1997 m.)

$$ЭНП = \frac{НП}{ПУ} \times 100\%$$

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СОТРУДНИЧЕСТВА МЕЖДУ СТРАНАМИ ЮГО-ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ В РАМКАХ ЧЕРНОМОРСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА И ГУАМ

Фактически, сумма расходов от налога от прибыли, приходящая на долю компании за текущий период, может быть выражена следующим образом (А. Тран, 1997 г.)

$$НП = (ПВ \pm ПР \pm ВР) \times ЗТН,$$

где:

ПР – постоянные различия между финансовой и налоговой прибылью;

ВР – временные различия между финансовой и налоговой прибылью;

ЗТН – установленный законом стандартный тариф на налог от прибыли.

Сравнение установленного законом и фактически выплачиваемого компаниями тарифа от налога от прибыли – это инструмент для проверки как постоянные и временные различия финансовой и налоговой прибыли влияют на величину налога от прибыли, которую выплачивает компания. Несоответствие эффективной нормы налога от прибыли и законами установленными тарифами налога от прибыли – это признак отрыва между финансовой и налоговой прибылью, и тем самым между финансовым и налоговым учетом.

Оценка количественного отрыва между финансовым и налоговым учетом в Литве

Проведенное исследование показало, что эффективная норма налога от прибыли в Литве, как правило, ниже, чем стандартный тариф налога от прибыли, установленный законами Литовской Республики. Хотя, среднее отклонение, принимая во внимание среднее значение основных компаний и групп предприятий, оказывает незначительное влияние на фактическую величину налога от прибыли. Кроме того, исследование показало, что постоянные различия влияют на отклонение эффективной нормы налога от прибыли от стандартного тарифа налога от прибыли в большей степени, нежели временные различия.

Результаты корреляционного и регрессионного анализа показывают, что размер и валовой доход компании никакого влияния на эффективную норму налога от прибыли не оказывает, однако, он влияет на фактические расходы налога от прибыли – при росте доходов компании от продаж, имущества и валовому доходу, фактическая величина выплачиваемого налога от прибыли также возрастает.

Согласно результатам исследования можно утверждать, что количественное несоответствие статистически финансового и налогового учета в Литве не является значительным. Однако, если мы хотим констатировать незначительное количественное несоответствие финансового и налогового учета в Литве, т.е. более точно определить соответствие эффективной нормы налога от прибыли или отклонение от установленного законами стандартного тарифа налога от прибыли, необходимо изучить и исследовать больше компаний и предприятий, действующих в разных отраслях деятельности.

Выводы

Главными причинами несоответствия финансового и налогового учета являются различные цели и задачи финансового и налогового учета, несоответствие основных принципов, различия между признаниями доходов и расходов, оппортунистическое поведение менеджеров компаний, принятые правительством решения, постоянное развитие и усовершенствование финансового и налогового учета.

Главные типы связи между финансовым и налоговым учетом возникают тогда, когда практика учета зависит от законодательных требований, т.е. связь между финансовым и налоговым учетом является сильной; или правила финансового учета и законодательные требования не зависят друг от друга, т.е. связь между финансовым и налоговым учетом слабая.

Хотя с 2003 в Литве вступили в силу стандарты учета предпринимательской среды и с тех пор были приняты ряд новых законов, регулирующих финансовый учет, сам процесс учета до сих пор является сложным. Системы учета в Литве остаются по-прежнему ближе к континентально европейской модели учета. Тем не менее, утверждать, что законы финансового и налогового учета в Литве не противоречат один другому, нельзя. Связь между финансовым и налоговым учетом в Литве не является сильной.

Сравнение установленного законом и фактически выплачиваемого компаниями тарифа налога от прибыли – это инструмент для проверки как постоянные и временные различия финансовой и налоговой прибыли влияют на величину налога от прибыли. Несоответствие эффективной нормы налога от прибыли и законами установленными тарифами налога от прибыли – это признак отрыва между финансовой и налоговой прибылью, и тем самым между финансовым и налоговым учетом.

Эффективная норма налога от прибыли в Литве, как правило, ниже по сравнению с стандартным тарифом налога от прибыли. Постоянные различия влияют на отклонение эффективной нормы налога от прибыли от стандартного тарифа налога от прибыли в большей степени, нежели временные различия.

Размеры и валовая прибыль компании в Литве не оказывает влияния эффективной норме налога от прибыли, однако те же факторы оказывают влияние на фактические расходы на налог от прибыли.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ:

1. ALLEY, Clinton. JAMES, Simon. (2005) The interface between financial accounting and tax accounting: a summary of current research. 2005 г. декабрь. [интерактивный источник], просмотрено 2009 г. 30 октября. Доступ через Интернет: <<http://researchcommons.waikato.ac.nz/handle/10289/1681>>.
2. BLAKE, John. AKERFELDT, Katarina. FORTES, Hilary J. GOWTHORPE, Catherine. (1997) Relationship between tax and accounting rules: The Swedish case. [интерактивный источник] просмотрено 2009 г. 18 ноября. Доступ через Интернет: <<http://www.emeraldinsight.com/Insight/viewContentItem.do?contentId=869102&contentType=Article>>.
3. LAMB, Margaret, LYMER, Andrew, FREEDMAN, Judith, JAMES Simon. (2005) Taxation – an interdisciplinary approach to research. Oxford University Press [электронная книга] 316 стр. ISBN 0199242933. Смотрено 2009 г. 15 ноября. Доступ через Интернет: <http://www.google.com/books?hl=lt&lr=&id=RkM3UevilikC&oi=fnd&pg=PA55&dq=Lamb,+M.,+Nobes,+C.+and+Roberts,+A.+1995,+The+Influence+of+Taxation+on&ots=6-bwLz8yUI&sig=FZaBo1XE6dw_b65EJBGMP5ewYZA#v=onepage&q=&f=false>.
4. NOBES, Christopher, PARKER, Robert. (2006) Comparative International Accounting. Pearson Education [электронная книга] 576 стр. ISBN 0273703579. Смотрено 2009 г. 15 ноября. Доступ через Интернет: <http://www.google.com/books?id=Uh8ftSz-HcAc&lpg=PR14&ots=eIXshT_G8T&dq=Lamb%2C%20M.%2C%20Nobes%2C%20C.%20and%20Roberts%2C%20A.%201995%2C%20The%20Influence%20of%20Taxation%20on&lr=&hl=lt&pg=PR14#v=onepage&q=&f=false>.
5. TANG, Tanya. (2005) Book-tax differences, a proxy for earnings management and tax management – empirical evidence from China. [интерактивный источник]. Смотрено 2009 г. 30 октября. Доступ через Интернет: <http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=872389>.
6. TRAN, Alfred. (1997) Relationship of tax and financial accounting rules and empirical study of the alignment issue. [интерактивный источник]. Смотрено 2009 г. 27 октября. Доступ через Интернет: <<http://www.rbt.treasury.gov.au/submissions/PlatformForConsultation/html/sub002.htm>>.

РЕЗЮМЕ

Ціль цієї статті розглянути й дослідити взаємодію фінансового й податкового обліку, продемонструвати причини невідповідності фінансового й податкового обліку; розглянути й проаналізувати можливі випадки зв'язку або невідповідності фінансового й податкового обліку на міжнародному рівні, а також загострити увагу на взаємодії фінансового й податкового обліку в Литві.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СОТРУДНИЧЕСТВА МЕЖДУ СТРАНАМИ ЮГО-ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ В РАМКАХ ЧЕРНОМОРСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА И ГУАМ

Ключові слова: податковий облік, фінансовий облік, податок на прибуток, ефективна норма податку, корпоративний податок

РЕЗЮМЕ

Цель этой статьи рассмотреть и исследовать взаимодействие финансового и налогового учета, предоставляя причины несоответствия финансового и налогового учета; рассмотреть и проанализировать возможные случаи связи или несоответствия финансового и налогового учета на международном уровне, а также заострить внимание на взаимодействии финансового и налогового учета в Литве.

Ключевые слова: налоговый учет, финансовый учет, налог на прибыль, эффективная норма налога, корпоративный налог

SUMMARY

Objective of the paper is to view discrepancy between financial and tax accounting by setting basic sources of divergence and possible types of relationship between financial and tax accounting internationally, and going further analyse interface between financial and tax accounting in Lithuania.

Keywords: the tax accounting, the financial accounting, the profit tax, effective tax rate, corporate tax

УПРАВЛЕНИЕ РЕКРЕАЦИОННОЙ СФЕРОЙ УКРАИНЫ В КОНТЕКСТЕ ПОТРЕБНОСТЕЙ РАЗВИТИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА

Новикова О. Ф. зав. отделом, д.э.н., проф. ИЕП НАН Украины

Стремление Украины занять достойное место в мировом сообществе предполагает, с одной стороны, обеспечение экономической независимости и конкурентоспособности, с другой, создание условий для сохранения и развития человеческого потенциала страны и её регионов.

Среди социальных потребностей населения Украины наиболее остро стоит потребность в отдыхе. Даже потребности в питании, жилье, образовании постепенно имеют тенденции к возрастающему удовлетворению, а потребность в отдыхе остаётся самой востребованной, но имеющей стабильно высокий уровень неудовлетворённости. [4]

Ресурсный потенциал Украины для развития рекреационной сферы благоприятный. Климат, географическое расположение, морской, речной, лесной, растительный и другой природный потенциал, а также человеческий потенциал как ресурс рекреационной сферы (красивый, культурный, толерантный и др.) в совокупности создают условия и возможности обеспечения развития рекреационной сферы с меньшими издержками и со значительными экономическими и социальными эффектами.

Мировой опыт свидетельствует о выгоде для государства и его населения развивать рекреацию. С одной стороны, это значительный приток бюджетных средств, а с другой – это рабочие места для населения, а с позиции социальной эффективности – это создание условий для оздоровления и отдыха жителей страны. Кроме того, развитие рекреационной сферы – это выгодное инвестирование, это – увеличение числа предприятий малого и среднего бизнеса, это – позитивный имидж государства в мировом сообществе. В этом контексте, развитие и использование рекреационного потенциала приобретает важное значение для экономики страны в целом и её регионов. Перед Украиной стоит задача формирования конкурентоспособного рекреационного комплекса и рациональное его использование для обеспечения экономического роста, сохранения и развития человеческого потенциала. Для решения этой задачи является необходимой активизация исследований проблем развития рекреационной сферы.

Экономические и социальные проблемы развития рекреационного потенциала представлены в работах А. Ефремова, А. Бобковой, И. Бережной, В. Гоменюка, Гудзя, В. Гавран, В. Данильчука, К. Михурянской и др. Однако сложность и новизна многих аспектов развития рекреационного потенциала требует комплексного исследования экономических, социальных, экологических вопросов в привязке к особенностям отдельных регионов Украины, а также с учётом потребностей населения в отдыхе и оздоровлении.

Цель статьи – определение проблем развития рекреационной сферы относительно удовлетворения социальных потребностей человека в оздоровлении, отдыхе и разработка механизмов совершенствования управления на государственном и региональном уровнях рекреационной отрасли.

Развитие рекреационной сферы имеет свои особенности, которые обусловлены историческими факторами, т.е. сложившимся на данный момент состоянием санаторно-курортного комплекса, гостиничного хозяйства и сервиса, транспортной и социальной инфраструктурой. Они функционировали ещё в советское время и были вновь созданы в период независимости Украины. Специальной обособленной статистики, характеризующей состояние, уровень и возможности развития рекреационной сферы ещё в Украине нет, но стремление к евроинтеграции и формирование перспективных планов развития информационной базы обеспечит становление и функционирование новой статистической базы в этой сфере. Поэтому по отдельным показателям и информационным источникам можно составить определенную картину, характеризующую рекреационный потенциал регионов Украины и потребности населения в его изменении.

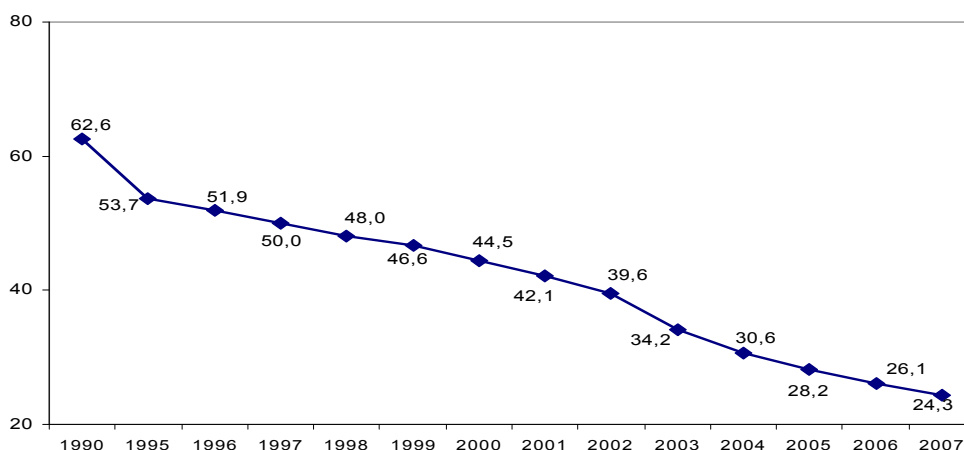


Рис. 1. Динамика показателей условного здоровья в Украине за 1990-2007 гг. (удельный вес населения, признанных условно здоровыми, в общей численности населения, %) [6, с.63]

Потребность в развитии рекреационной сферы определяется, в первую очередь, целевыми ориентирами сохранения и обеспечения условий развития человеческого потенциала. Динамика показателей условного здоровья населения Украины очень неутешительна и имеет