

Джерела та література:

1. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – К. : Ника-Центр, 2002. – 752 с.
2. Кларк Дж. Распределение богатства / Дж. Кларк. – М. : Гелиос АРВ, 2000. – 336 с.
3. Найт Ф. Х. Риск, неопределенность и прибыль / Ф. Х. Найт. – М. : Дело, 2003. – 359 с.
4. Кривицька О. Р. Планування прибутку підприємства при визначенні стратегії його розвитку / О. Р. Кривицька // Фінанси України. – 2005. – № 3. – С. 138-146.
5. Манухина М. Ю. Исследование процесса управления прибылью предприятия / М. Ю. Манухина, А. Ю. Кретова // Бизнес информ. – 2006. – № 1-2. – С. 35-38.
6. Подлужна Н. О. Теоретичний аспект прибутку в сучасних економічних умовах / Н. О. Подлужна // Труды Одесского политехнического университета. – Одеса, 2004. – № 1. – С. 88-91.
7. Юхименко П. І. Історія економічних вчень : навч. посіб. / П. І. Юхименко, П. М. Леонов. – К. : Знання-Прес, 2002. – 514 с.
8. Кучер С. В. Еволюція поняття “прибуток” в загальній історії економічних вчень : [Електронний ресурс] / С. В. Кучер. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/portal/Soc_gum/Vzhdtu_econ/2009_4/18.pdf
9. Никитин С. А. Прибыль: теоретические и практические подходы / С. А. Никитин, Е. С. Глазова, А. В. Микитин // Мировая экономика и международные отношения. – 2002. – № 5. – С. 20-27.
10. Башнянін Г. І. Політична економія / Г. І. Башнянін, П. Ю. Лазур, В. С. Медведев. – К. : Ника-Центр; Ельга, 2000. – 527 с.

Киселёв В.А., Ермоленко А.Г. УДК 336.22(094.4)+(477):334.012.61-022.51
СРАВНЕНИЕ УКРАИНСКОЙ И РОССИЙСКОЙ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ. 23 декабря 2010 года был принят новый налоговый кодекс Украины. Процесс адаптации для предприятий составит от квартала до года. В связи с этим, вопросы применения новых налоговых норм наиболее актуальны для предприятий малого и среднего бизнеса, так как их изменения затронули в первую очередь. Многие из этих изменений вызвали множественные споры и даже забастовки. Наиболее других предпринимателей волновали изменения в системе единого налога.

В свете этих событий, мною было решено обратиться к российскому опыту создания аналогичной системы, поскольку не раз слышал положительные отзывы о ней.

Очевидно, что изменения в украинском налоговом законодательстве противоречивы и их необходимо отменить или переработать. Поскольку в текущем состоянии они могут навредить украинскому малому бизнесу, а впоследствии и Украине в целом.

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ данной статьи состоит в сравнении российской и некоторых аспектов украинской системы налогообложения в общих чертах. Выделение сильных и слабых сторон обеих систем и вывод относительно изменений в украинском налоговом кодексе.

ИЗЛОЖЕНИЕ ОСНОВНОГО МАТЕРИАЛА Согласно определению, единый налог заменяет ряд налогов и сборов, уплачиваемых предприятиями, при использовании общей системы налогообложения. В Украине нормы упрощенной системы налогообложения были изначально оговорены в указе президента Украины: «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» от 03.07.1998 г. № 727/98. Данная система пользовалась успехом у предпринимателей и была эффективна. Однако, в новом налоговом кодексе в статье 139. «Расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли» в подпункте 12 первой части статьи говорится следующее:

«Расходы, понесённые в связи с приобретением товаров (работ, услуг) и других материальных и нематериальных активов у физического лица – предпринимателя, уплачивающего единый налог (кроме расходов, понесённых в связи с приобретением работ, услуг у физического лица – плательщика единого налога, осуществляющего деятельность в сфере информатизации).»

Из данной статьи можно сделать следующий вывод о том, что работа с предпринимателями-единоналожниками становится невыгодной, поскольку с расходов предприятия, связанных с оплатой услуг единоналожника, необходимо платить налог на прибыль, ставка по которому составляет 16%. Особенно ярко это заметно на следующем примере: предприниматель-единоналожник сдаёт в аренду коммерческую недвижимость юридическому лицу, к примеру, за 10 тысяч условных единиц. С точки зрения нового налогового кодекса данные затраты не могут быть отнесены к издержкам предприятия и считаются его неистраченным доходом, с которого необходимо уплатить 1600 условных единиц налога. Некоторые недобросовестные предприниматели использовали ранее существовавшую систему для сокрытия от налогообложения части доходов. Данное изменение призвано устранить данный способ махинации, однако, пострадал в итоге весь малый бизнес.

Новый Налоговый кодекс существенно ограничивает сферу деятельности единого налога поэтому сокращение перечня субъектов хозяйствования, работающих на едином налоге, является неизбежным. Запрещается работать на едином налоге юридическим лицам, а также сокращается список допустимых видов деятельности по которым возможно использование единого налога. Помимо этого ужесточаются требования к единоналожникам и ставка налога.

СРАВНЕНИЕ УКРАИНСКОЙ И РОССИЙСКОЙ УПРОЩЁННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Теперь годовой доход не может превышать 300 тыс. грн, тогда как ранее ограничивалась максимальная выручка в размере 500 тыс. грн. Количество наёмных работников сокращено с десяти до двух. Ставка налога увеличена с 500 до 600 гривен и подлежит индексации (увеличивается на индекс потребительских цен), для предприятий, работающих в сфере информатизации – 1000 грн в месяц.

Наиболее важным изменением является введение запрета на использование единого налога для целого ряда популярных видов деятельности. Среди которых:

- финансовая деятельность;
- операции с недвижимостью;
- оптовая торговля и посредничество в торговле (согласно кодексу, оптовой считается любая, даже единичная, перепродажа товаров субъектам хозяйствования);
- консультационные услуги;
- рекламная деятельность;
- торговля через Интернет;
- деятельность в сфере права;
- и другие.

На практике этот запрет означает банкротство мелких частных консалтинговых, брокерских, аудиторских компаний, рекламных агентств и так далее. При уплате всех необходимых налогов значительно увеличится налоговая нагрузка (минимум 50% дохода придётся уплачивать в качестве налога) и возрастает документооборот, для ведения которого необходим высококвалифицированный бухгалтер. Этого предприятия с ограничением в количестве наемных работников позволить себе не могут.

В Российской Федерации также имеется упрощённая система налогообложения (УСН). Используя научный метод сравнения, можно рассмотреть их систему относительно украинской и сделать выводы.

В России УСН – это особый вид налогового режима, ориентированный на снижение налогового бремени в организациях малого бизнеса и облегчение ведения бухгалтерского учёта.

Ставки налога составляют:

- 6 %, если объектом налогообложения являются доходы,
- 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

С 1 января 2009 года законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Следующие условия являются необходимыми, но не достаточными для перехода на упрощённую схему налогообложения:

- Средняя численность работников в организации или у индивидуального предпринимателя за налоговый (отчётный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, не превышает 100 человек;

- По итогам девяти месяцев года, в котором подаётся заявление о переходе на упрощённую систему налогообложения, доход от реализации составляет не более 45 млн. руб (13 миллионов гривен).

В рамках системы упрощённого налогообложения в России уплачиваются следующие налоги и сборы:

1. Единый налог;
2. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование:
 - на финансирование страховой части пенсии
 - на финансирование накопительной части пенсии
 - ИП уплачивают фиксированные платежи, которые не зависят от дохода. Подробности на странице

Стоимость страхового года

3. Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

4. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (в ФФОМС и ТФОМС);

5. Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

6. НДС:

- ввоз товаров на таможенную территорию РФ
- в случае выставления покупателю СФ с выделенным НДС
- по деятельности, осуществляемой в рамках простого товарищества

7. Налог на прибыль организаций:

- с доходов, облагаемых по налоговым ставкам

8. НДФЛ (уплачивают только ИП):

- с доходов облагаемых по налоговым ставкам

9. Акцизы:

- ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- приобретение в собственность нефтепродуктов;
- реализация организациями с акцизных складов алкогольной продукции, приобретенной у налогоплательщиков - производителей указанной продукции, либо с акцизных складов других организаций;
- продажа конфискованных и/или бесхозяйственных подакцизных товаров;
- реализация подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), происходящих с территории Республики Беларусь и ввезенных на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь

10. Государственная пошлина;
11. Таможенная пошлина;
12. Транспортный налог;
13. Земельный налог;
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
15. Водный налог;
16. Налог на добычу полезных ископаемых;

Также, согласно российскому законодательству, имеют право работать по УСН любые предприятия малого и среднего бизнеса, подпадающие под первые два пункта условий. За исключением таких предприятий как банки, страховщики, ломбарды, нотариусы, брокеры, бюджетные учреждения, иностранные организации, организации с филиалами и отделениями.

Как видно из приведённых выше данных, российское законодательство устанавливает процентные ставки налога, что является признанным и эффективным методом налогообложения, в отличие от используемой в Украине фиксированной ставки. Также условия использования УСН крайне либеральны к малому и среднему бизнесу, в отличие от крайне жестких требований в украинском законодательстве.

Можно сделать вывод, что системы единого налога в России и Украине преследуют несколько разные цели. В Украине с его помощью могут успешно начать и вести бизнес мелкие индивидуальные предприниматели или ремесленники оплачивая только очень низкую фиксированную ставку налога. А более крупному бизнесу необходимо работать по обычной системе налогообложения, при которой значительно сложнее проводить «теневые» операции и финансовые махинации разного рода.

В то время как в России же мягкие условия использования УСН позволяют сказать, что он предназначен для развития не только мелкого, но и среднего бизнеса, значительно упрощая документооборот, но оставляя разумную долю налоговых отчислений в бюджет.

Современные изменения в налоговом кодексе Украины дискредитируют упрощённую систему налогообложения, делая нецелесообразным сотрудничество с единосаложниками; увеличивает непосредственную налоговую нагрузку на предприятия малого бизнеса и, вероятно, приведёт к многочисленным банкротствам. Если данный вектор развития налогового законодательства сохранится, то в долгосрочной перспективе произойдёт обнищание среднего класса, банкротства предприятий малого и среднего бизнеса, монополизация экономики крупным бизнесом.

Для предотвращения подобной ситуации необходимо применить прогрессивную ставку налогов для предприятий крупного бизнеса, усовершенствовать и поддерживать использование упрощённой системы налогообложения, проводить политику налоговых льгот для новых предприятий.

Источники и литература:

1. Податковий кодекс України із змінами і доповненнями от 23.12.2010 р. N 2856-VI. – Харьков : Фактор, 2011. – С. 171-173.
2. Закон Украины «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» от 03.07.1998 г. № 727/98 : [Электронный ресурс] // Аппарат президента Украины. – Режим доступа : http://www.ubc.ua/Law/edtax_r.html
3. Казанова М. Единый налог / М. Казанова // Налоговый кодекс : консультации и комментарии. – 2010. – № 1.

Кобец Е.С.

УДК 65.012+65.011.4

АДАПТАЦИЯ КАК МЕТОД ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ ГОСТИНИЦЫ

Постановка проблемы. Исследование методов и направлений механизма управления персоналом в гостинице представляет собой одну из наиболее важных и сложных задач в процессе осуществления управленческой деятельности. Это объясняется тем, что развитие гостиничного предприятия требует не только обновления материально-технической базы, внедрения новаций, формирования стратегии развития, но и высокопрофессионального труда, эффективного использования потенциала сотрудников.

Главной задачей управления человеческими ресурсами в сфере гостиничного бизнеса является нахождение таких методов управления, при помощи которых возможно раскрыть в полной мере потенциал каждого работника.

Анализ последних исследований и публикаций. В теории и практике менеджмента человеческих ресурсов вопросы, посвящённые адаптации персонала нашли своё отражение в работах таких отечественных и зарубежных авторов, как Горшковой Е.Г., Бухарковой О.В. [1], Хмиль Ф.И. [3], Щёкина Г.В. [4], Казарина М. [7], Кавыевой А. [9]. Проблемой для многих гостиничных предприятий, которым присущ сезонный характер деятельности, является отсутствие времени для разработки и внедрения в деятельность адаптационных мероприятий.

Цель статьи – обоснование необходимости применения методов адаптации персонала в гостиницах.