

Джерела та література:

1. Авер'янов В. Забезпечення верховенства права у функціонуванні державної служби / В. Авер'янов // Вісник державної служби України. – 2000. – № 4. – С. 71-75.
2. Валевський О. Л. Суперечності політико-управлінських відносин в Україні : проблеми і шляхи розв'язання : [Електронний ресурс] / О. Л. Валевський // Державне управління: теорія та практика : електронне наукове фахове видання. – 2008. – Вип. 2. – Режим доступу : <http://www.academy.gov.ua/ej8/>
3. Виборче право України / ред.: В. Ф. Погорілко, М. І. Ставнійчук. – К. : Парламентське вид-во, 2003.
4. Державне управління в Україні : наукові, правові, кадрові та організаційні засади : навч. посіб. / за заг. ред.: Н. Р. Нижник, В. М. Олуйка. – Л. : Вид-во Нац. ун-ту “Львівська політехніка”, 2002. – 352 с.
5. Конституційне законодавство України / упоряд.: С. В. Лінецький, М. І. Мельник, А. М. Ришелюк. – К. : Атіка, 2000.
6. Лейкман Дж. Ламберт. Исследования мажоритарной и пропорциональной избирательных систем / Дж. Ламберт Лейкман. – М. : ИИЛ, 1958.
7. Науково-практичний коментар до Закону України „Про вибори Президента України” / ред. Ю. Б. Ключковський. – К. : Парламентське вид-во, 2004.
8. Богашева Н. Еволюція виборчої системи в Україні : [Електронний ресурс] / Н. Богашева, Ю. Ключковський; Ін-т виборчого права. – 2006. – Режим доступу : <http://www.eli.org.ua/press/>
9. Основи конституційного права України / ред. В. В. Копейчиков. – К. : Юрінком, 1998.
10. Юридична енциклопедія / ред.: Ю. С. Шемшученко та ін. – К. : Українська енциклопедія, 1998. – Т. 1 : К – М. – 790 с.

Головач А.В.**УДК 336.221:330.46****ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОГО РЕФОРМИРОВАНИЯ НА РЫНКИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

Постановка проблемы. При управлении развитием предприятия необходимо не только своевременно реагировать на возмущающие воздействия внешней среды, но и предусматривать глобальные экономические преобразования. Одним из таких преобразований является изменение поведения контрагентов предприятия под воздействием налоговых реформ. При формировании стратегии развития не могут использоваться такие широко распространенные методы прогнозирования, как трендовые аппроксимации, необходимы более сложные модели, позволяющие учесть изменения зависимостей между факторами, в частности, между ставками налогов и ценами на рынках. Этим обусловлена актуальность моделирования влияния налоговых реформ на рынки товаров.

Анализ основных исследований и публикации. Проблеме исследования влияния налогов на рынки ресурсов и товаров посвящены работы таких зарубежных и украинских ученых, как Е. Аткинсона, В. Вишневого, Ю.Иванова, А. Папаики, в которых рассматривались различные аспекты переложения и уклонения от налогового бремени при налоговом реформировании. В настоящее время проблема оценки последствий налогового реформирования изучалась преимущественно в макроэкономическом аспекте, а задачам оценки влияния налоговых реформ на рынки сырья с целью формирования на основе этих оценок стратегии капитализации предприятия внимания уделялось недостаточно.

В отличие от рынков сырья, при анализе рынков продукции предприятие обладает большим массивом информации о влиянии налоговых реформ, так как является производителем этой продукции. Поэтому для рынков готовой продукции может быть разработан более точный подход к оценке влияния налоговых реформ. Предприятие может оценивать не только точное изменение своего бремени и по аналогии изменение бремени конкурентов, но и учитывать помимо переложения бремени также стремление уклониться от него. Конкретные способы уклонения от налогового бремени представляют собой непосредственные методы и действия плательщика налога по сокрытию и уменьшению базы налогообложения. Они достаточно многочисленны и основываются на многих факторах в зависимости от того, о каком налоге идет речь [1, 2].

Целью статьи является изложение основных положений оценки влияния налогового реформирования на рынки готовой продукции.

Для достижения поставленной цели в статье решены следующие задачи:

проанализировано влияние составляющих налогового бремени на общее бремя предприятия;

предложен подход к оценке привлекательности рынка;

разработана схема научно-методического подхода к оценке влияния налогового реформирования на рынки готовой продукции.

Изложение основного материала исследования. Для оценки влияния налоговых реформ на рынки готовой продукции предприятия необходимо рассмотреть, как именно влияют составляющие налогового бремени на общее бремя предприятия и его конкурентов в частности и на рынок их готовой продукции в целом. Общее налогового бремени украинского промышленного предприятия состоит из следующих налогов: налог на доходы физических лиц; налог на прибыль предприятий; налог на добавленную стоимость; акцизный сбор; единый социальный взнос.

Многие исследователи не включают налог на доходы физических лиц в налоговое бремя предприятия, однако этот подход нельзя считать правильным. Бремя налога на доходы физических лиц включается в общее бремя предприятия, так как предприятию необходимо при поиске работников компенсировать им возникающее в результате изменения налогового бремени изменение в чистой зарплате, поэтому опосредованно налог на доходы физических лиц отражается на затратах на оплату труда.

Общая схема научно-методического подхода к оценке влияния налоговых реформ на рынки готовой продукции представлена на рис. 1.

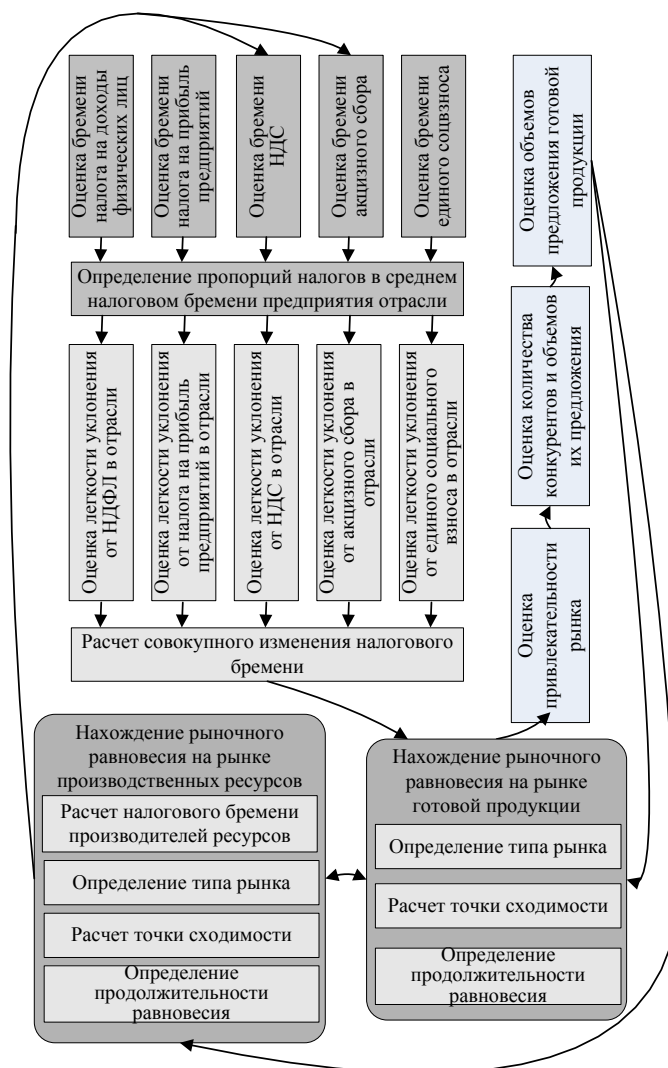


Рис. 1. Схема научно-методического подхода к оценке влияния налоговых реформ на рынки готовой продукции

Данный подход предполагает, что сначала оценивается бремя по каждому виду налоговых платежей, затем совокупное налоговое бремя предприятия и доля каждого налогового платежа в этом бремени. Предполагается, что у предприятий конкурентов соотношение между элементами налогового бремени отличается незначительно от того, которое было рассчитано для управляемого предприятия.

Затем рассчитывается возможность некриминального уклонения от изменившегося налогового бремени для каждого вида налоговых платежей и получающееся в результате совокупное налоговое бремя после налоговых реформ. Совокупно с расчетом ситуации на рынке сырья это позволяет оценить равновесие на рынке готовой продукции.

После этого может быть оценена привлекательность рынка готовой продукции и как отразится изменение равновесия на этом рынке на количество предприятий и объем предложения. После этого опять рассчитывается ситуация на рынке, до тех пор пока не установится окончательное равновесие.

Оценка легкости уклонения от каждого из налогов и налоговых платежей определяется спецификой функционирования предприятий в отрасли, а также особенностями механизма взимания налога. Можно выделить следующие общие принципы оценки легкости уклонения в зависимости от механизма взимания[3, 4]:

- тяжелее уклониться от налога, плательщик и носитель бремени которого не совпадают, в частности от косвенных налогов, таких как акцизный сбор или НДС;

- тяжелее уклониться от налога, ставка которого задана в абсолютном выражении, а не в процентах к стоимостному объему; легче уклониться от налогов, ставки которых определяются по прогрессивной или регрессивной шкале;
- легче уклониться в том случае, объект налогообложения определяется в стоимостном выражении, а не в количественном.

Для уклонения от налога на прибыль предприятие может использовать такие методы, как:

- разбивка предприятия на несколько мелких и переход на единый налог;
- создание виртуального холдинга, с помощью которого перераспределяются затраты между прибыльными и убыточными проектами путем искусственного занижения затрат у одних предприятий с переносом их в другие, а также через трансфертные цены;
- заключение договоров с особенностями перехода права собственности;
- применение зарубежных оффшоров;
- использование различных схем с лизингом.

Оценка привлекательности рынка производится путем расчета рентабельности производственной деятельности. В свою очередь, рентабельность находится как отношение чистой прибыли от производственной деятельности, в которой учитывается изменившееся налоговое бремя, к ее себестоимости. С ростом налогового бремени рентабельность ухудшается, с уменьшением улучшается. Уменьшение налогового бремени увеличивает привлекательность рынка, однако этот процесс имеет предел, так как с ростом привлекательности увеличивается количество экономических субъектов на рынке, которые под влиянием конкуренции снижают цены, что ведет к падению рентабельности. В результате привлекательность рынка перестает расти.

Наиболее эффективно зависимость такого рода отражать с помощью модифицированной кривой Гомперца. Достоинством этой кривой является то, что она не симметрична, в результате она может более точно аппроксимировать реальные процессы изменения привлекательности рынка.

Из привлекательности рынка и сравнения его с привлекательностью прочих отраслей экономики Украины может быть оценен объем предложения готовой продукции. Затем объем предложения сравнивается с объемом спроса и итерационно определяется точка равновесия.

Выводы. Разработанный научно-методический подход к оценке влияния налоговых реформ на рынки готовой продукции, основанный на оценке зависимости привлекательности рынка от налогового бремени, позволяет оценить ситуацию на рынке готовой продукции предприятия после осуществления налоговых реформ.

Источники и литература:

1. Головач А. В. Моделирование влияния налоговых реформ на рынки товаров / А. В. Головач, Р. В. Прокопенко // Новое в экономической кибернетике. Моделирование жизнеспособных финансовых систем. – Донецк : ДонНУ, 2011. – № 1. – С. 70-77.
2. Лермонтов Ю. М. Оптимизация налогообложения : рекомендации по и уплате налогов / Ю. М. Лермонтов // Налоговый вестник. – М., 2008. – 352 с.
3. Орлюк О. П. Финансовое право / О. П. Орлюк. – К. : ЮрИнком Интер, 2003. – 528 с.
4. Островенко Т. К. Налоговая нагрузка на предприятие : обобщающие и частные показатели системы / Т. К. Островенко // Аудиторские ведомости. – 2001. – № 9. – С. 120-126.

Дєєва К.А.

УДК 338.262

ФІЗИЧНА МОДЕЛЬ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА

Постановка проблеми. В сучасних економічних умовах, забезпечення стабільного та довгострокового існування підприємства потребує його розвитку. Актуальність управління розвитком підприємства зумовлює необхідність докладного вивчення та розуміння процесу розвитку підприємства, визначення його основних елементів і формалізації залежностей між ними для управління таким процесом. Розуміння такого складного процесу як розвиток підприємства, а також сил та факторів, що мають на нього вплив, представляється можливим через методологічну експансію у фундаментальні закони фізики.

Аналіз останніх публікацій. Застосування фундаментальних законів науки неодноразово знаходило відзеркалення в економіці. Можливість і доцільність застосування широко використовуваних у фізиці універсальних природних закономірностей і симетричного аналізу при вивченні динаміки економічних систем, знайшла відзеркалення в роботах відомих учених - Яна Тінбергена, Денієла Л. МакФаддена, Роберта Ф. Інгла - лауреатів нобелівської премії з економіки за роботи на стику економіки і фізики [3]. На думку американського економіста російського походження, лауреата Нобелівської премії Василя Леонтєва, подальший розвиток економіки як науки істотним чином залежить від того, наскільки їй вдасться досягнути методологічні принципи природних наук, особливо найбільш розвинутої серед них - фізики. Тенденція до методологічної експансії основоположних законів фізики в економіку, в перспективі розглядається як основа для створення нової дисципліни, що носить назву «екофізика» [6].

Метою статті є формування уявлення що до сутності процесу розвитку підприємства а також сил та факторів, що мають на нього вплив.

Виклад основного матеріалу. Розглядаючи розвиток підприємства як процес нарощування внутрішнього і зовнішнього потенціалу в рамках однієї організаційної форми [7], потенціал, у свою чергу,