

міну між суб'єктами ринку з метою забезпечення еквівалентності в процесі реалізації НТП.

У подальшому можливе удосконалення структури витрат на розробку НТП, уточнення діючих нормативів з урахуванням технічного прогресу та комп'ютеризації наукової праці .

Економічно обґрунтована вартість науково-технічної продукції дозволяє встановити фактичні витрати, що сприяє підвищенню економічного ефекту використання науково-технічних розробок у виробництві, що впливає на зростання попиту та пропозиції щодо впровадження наукових розробок.

1.Ціноутворення в будівництві // Збірник офіційних документів та роз'яснень.– 2002. – № 9. – К. „Інпроект”. – С. 14-27.

2.ДБН Д.1.1-7-2000 Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт для будівництва, що здійснюється на території України. – 36 с.

3.Беклешов В.К, Завлин П.Н. Нормирование в научно-технических организациях. – К.: Будівельник, 2002. –116 с.

*Отримано 19.04.2004*

УДК 338.45:69:330.142.2:330.32

К.А.МАМОНОВ, канд. экон. наук

*Харьковская национальная академия городского хозяйства*

### **ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СИСТЕМЫ ЕДИНОГО НАЛОГА СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ**

Рассматриваются проблемы развития субъектов малого предпринимательства в аспекте трансформации существующего законодательства в рыночные условия Украины.

Приоритетным направлением экономической политики государства является развитие малого и среднего бизнеса. В экономически развитых странах доля таких предприятий занимает в среднем более 40%. За последние пять лет создана законодательная база, которая направлена на поддержку субъектов малого предпринимательства в Украине. Первым шагом в этом направлении можно считать Указ Президента Украины «О государственной поддержке малого предпринимательства» от 12.05.98г. №456/98, которым регламентированы основные принципы налогообложения субъектов малого предпринимательства, их учета и отчетности, введено понятие упрощенной системы налогообложения, предусматривающей уплату единого налога. Документом, регулирующим порядок применения единого налога, является Указ Президента Украины «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» от 03.07.98г. №727/98. Од-

нако положения Указа №727 были существенно изменены Указом Президента Украины «О внесении изменений в Указ Президента Украины от 3 июля 1998 г. №727 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» от 28.06.99г. №746/99.

Этими законодательными актами регламентируется деятельность субъектов малого предпринимательства. Однако, следует обратить внимание на некоторые спорные вопросы, которые возникают при применении этих актов.

Субъект предпринимательской деятельности – юридическое лицо, при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности имеет право самостоятельно избрать 6- или 10-процентную ставку единого налога от суммы выручки от реализации. При выборе этих ставок следует обратить внимание на вопрос их изменения в течение года плательщиком единого налога.

В разъяснениях налоговых органов по этому вопросу указано, что субъекты малого предпринимательства не могут в течение года перейти с 6-процентной на 10-процентную ставку единого налога, ссылаясь при этом на ст. Указа №746: «решение о переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности независимо от выбора ставки единого налога – 6 или 10% – может быть принято не более одного раза за календарный год» [1].

Однако, как указывают некоторые специалисты, данный пункт Указа не может трактоваться как запрет на изменение ставки в течение календарного года, поскольку в рассматриваемой ситуации выбор ставки единого налога происходит уже в рамках упрощенной системы налогообложения, а следовательно, не может расцениваться как изменение решения о переходе на уплату единого налога [2].

Следует отметить, что при переходе субъектов предпринимательской деятельности на единый налог, возникают проблемы, связанные с противоречиями в требованиях некоторых законодательных актов. Начиная с 22 ноября 2000 г. вступил в силу Закон Украины «О государственной поддержке малого предпринимательства» от 19.10.2000г. №2063, которым были сформулированы новые критерии отнесения субъектов предпринимательской деятельности к категории субъектов малого предпринимательства, определены те субъекты, которые могут применять упрощенную систему налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности.

Таким образом, упрощенная система налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства стала предметом одновременного регулирования упомянутого выше Указа №746 и Зако-

на Украины №2063. Однако между этими законодательными актами имеются некоторые противоречия как по критериям отнесения к субъектам малого предпринимательства и плательщикам налога, так и по сфере их применения.

В частности, в соответствии с Законом Украины № 2063 плательщиками единого налога являются юридические лица объем валового дохода которых составляет не более 500 тыс. евро, в соответствии с Указом №746 – не более 1 млн. грн. [1, 3]. Законом Украины №2063 конкретизированы сферы деятельности в которых субъекты предпринимательской деятельности могут уплачивать единый налог, а именно: деятельность в сфере игорного бизнеса, обмен иностранной валюты, производство и импорт подакцизных товаров, ломбарды.

В связи с этим возникает вопрос: какой законодательный акт использовать при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. В разъяснениях ГНАУ от 03.01.2001г. №1/2/15-1314 указано: "... из субъектов предпринимательской деятельности, которые согласно Закону относятся к категории субъектов малого предпринимательства, на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности могут перейти только те, которые соответствуют требованиям Указа. [4] 1)". Однако в п. 2 Заключительных положений Закона Украины № 2063 указано на то, что законы и иные нормативно-правовые акты, введенные в действие до вступления в силу настоящего Закона, действуют в части, не противоречащей настоящему Закону. Тем самым, речь идет о Законах Украины, а Указ Президента хотя и имеет силу закона, но таковым не является.

Следовательно, по нашему мнению, субъекты предпринимательской деятельности у которых объем выручки от реализации превысил 1 млн. грн. могут руководствоваться Законом Украины №2063, которым предусмотрено значительно больший объем выручки от реализации.

Для продления субъектами малого предпринимательства свидетельства об уплате единого налога возникают проблемы связанные с требованием органов налоговой инспекции предоставить справки об отсутствии у предпринимателя задолженности перед социальными фондами.

Согласно Порядку о выдачи свидетельства об уплате единого налога основанием для его предоставления является заявление и платежный документ о перечислении суммы единого налога не менее чем за месяц при условии уплаты всех установленных налогов и обязательных платежей, срок уплаты которых наступил на дату подачи заявления [5]. Следовательно, подтверждения уплаты всех налогов и сборов в различные фонды налоговая инспекция имеет право требовать только при вы-

даче свидетельства об уплате единого налога [4]. Поэтому для продления свидетельства на следующий квартал в пределах календарного года это требование налоговой инспекции является неправомерным.

Кроме того, следует отметить, что при выдаче свидетельства об уплате единого налога на новый календарный год налоговая инспекция имеет право требовать отсутствия задолженности не перед всеми фондами социального страхования. Согласно Закону Украины «О системе налогообложения» от 25.06.91г. №1251-ХІІ с изменениями и дополнениями, в государственную систему налогообложения входят только налоги и сборы (обязательные платежи) [6]. К таковым можно отнести сбор на государственное пенсионное страхование. Отчисления в другие социальные фонды являются страховыми взносами, которые уплачиваются в государственные целевые фонды. Поэтому при получении свидетельства об уплате единого налога на календарный год частные предприниматели не должны подавать в налоговую инспекцию справки об уплате взносов в целевые фонды социального страхования: Фонд социального страхования Украины по временной утрате трудоспособности, Фонд общеобязательного государственного социального страхования Украины на случай безработицы и Фонд социального страхования Украины от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Подтверждение отсутствия задолженности перед Пенсионным фондом является обязательным.

Безусловно, принятые законодательные акты направлены на снижение налогового бремени и влияния контролирующих органов на субъекты малого предпринимательства. В частности, став плательщиком единого налога, частный предприниматель в соответствии с Указом об упрощенной системе налогообложения освобождается от уплаты следующих налогов и сборов: НДС (кроме случаев, когда субъект предпринимательской деятельности выбрал способ налогообложения доходов по единому налогу по ставке 6%), налога на прибыль предприятий, налога на доходы физических лиц, платы за землю, сбора за специальное использование природных ресурсов, сбора в Фонд для осуществления мероприятий по ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы и социальной защиты населения, сбора в Государственный инновационный фонд и др.

Однако при уплате единого налога возникает ряд проблем:

- если частный предприниматель имеет наемных работников, то он должен уплатить за каждого из них по 50% суммы единого налога;
- уплачивается единый налог независимо от того, получен доход или нет;

- отказаться от уплаты единого налога и перейти на другую систему частный предприниматель может только с начала следующего отчетного квартала при условии подачи заявления в налоговые органы не позднее, чем за 15 дней до окончания отчетного квартала.

Плательщики единого налога также обязаны вести учет доходов и расходов, заносая их в Книгу доходов и расходов и сдавать ежеквартально «Отчет субъекта малого предпринимательства – физического лица – плательщика единого налога».

Таким образом, разработанная система единого налога способствует развитию малого предпринимательства в Украине. Однако, отмеченные недостатки снижают эффективность ее использования, повышают неопределенность и диспропорции в экономической сфере.

1. Указ Президента Украины «О внесении изменений в Указ Президента Украины от 3 июля 1998г. №727 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» от 28.06.99 г. № 746/99.

2. Савченко О., Пироженко О. Единый податок. – 9-те вид., доп. і перероб. – Харків: Фактор, 2003. – 224 с.

3. Закон Украины «О государственной поддержке малого предпринимательства» от 19.10.2000г. №2063-III.

4. Альтернативные способы налогообложения: Сборник систематизированного законодательства. – К., 2001.

5. Порядок выдачи свидетельства об уплате единого налога. Утвержден приказом ГНАУ от 29.10.99г. №599.

6. Закон Украины «О системе налогообложения», с изменениями и дополнениями от 25.06.91 г. №1251-XII.

*Получено 27.04.2004*

УДК 657.6

Н.И.ГОРДИЕНКО, канд. экон. наук, С.А.МАЛЕЕВА  
*Харьковская национальная академия городского хозяйства*

### **ФАКТОРЫ, МЕТОДЫ И МОДЕЛИ ОЦЕНКИ РИСКА В АУДИТЕ**

Этап планирования в аудите предусматривает необходимость определения величины аудиторского риска. Данная статья посвящена актуальным вопросам, связанным с выявлением факторов, влияющих на размер составляющих аудиторского риска, а также методов и структурных моделей, которые используются в практике оценки риска аудита.

Согласно теории маркетинга, все предприниматели, в том числе и аудиторские фирмы, стараются добиться оптимального уровня риска с учетом объективных и субъективных факторов. Важность определения величины аудиторского риска определила необходимость проведения данного исследования.

Исследование экономической категории «риск» проводилось и проводится многочисленными отечественными и зарубежными эконо-