

3. Энциклопедический социологический словарь. Под общ. ред. акад. РАН Осипова Г.А. Российская Академия наук. Институт социально-политических исследований, 1995. – 940 с.

4. Большой энциклопедический словарь. Гл. ред. А.М. Прохоров. – М.: Большая Российская энциклопедия; СПб.: Норинт, 1997. – 906 с.

5. Спивак В.А. Организационное поведение и управление персоналом – СПб: Питер, 2000. – 416 с.

*Получено 29.09.2000*

УДК 336.2

В.Ю.КУЛАКОВА

*Харьковская государственная академия городского хозяйства*

### **ПРОБЛЕМА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОПТИМАЛЬНОГО УРОВНЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Рассматриваются актуальные вопросы оптимизации существующей системы налогообложения в Украине.

Налоги являются неотъемлемой частью финансового хозяйства государства. Это важнейший источник формирования доходов, которые, в свою очередь, используются на расходы для государственного управления, решение экономических, социальных, оборонных задач, развитие образования, науки и культуры. Однако налоги выступают не только как источник пополнения доходов бюджета, но и как основная составляющая финансового регулирования экономики.

Установление, распределение, взимание и использование налогов составляет одну из функций государства. Анализ налоговой системы свидетельствует о ее фискальном характере, сдерживающем экономическое развитие Украины. Налоговое законодательство нестабильно: это частые изменения в правилах взимания налогов, отмена льгот или, наоборот, внесение новых и т.п.

Издавна власть и плательщик налога – непримиримые антиподы. Первая старается взимать как можно больше денег, второй – как можно меньше отдать. Первая неумоимо изобретает новые виды налогов, увеличивая их ставки, усиливая регулирующее и контролирующее действие, второй в ответ отыскивает лазейки для уклонения. Полная победа в этом противодействии ни для кого из них (государство, плательщик) недостижима, ведь если власть отберет весь доход – погибнет экономика, а если в казну перестанут поступать налоги – погибнет государство. Это диалектическое противоречие имеет оптимальное решение, доказанное Артуром Лаффером. Он определил, что объем государственных доходов от налогообложения равен максимуму тогда, когда средний уровень налоговых ставок в государстве не превы-

платит 30% от совокупного дохода плательщиков налогов. Это означает, что в каждый текущий момент времени большей суммы денег, чем дают 30% от налогообложения, получить невозможно. И если власть, пытаясь выжать из плательщиков больше денег, превысит 30% (неважно, каким способом: увеличивая количество налогов или их ставки, или обоими способами одновременно), то получится эффект, противоположный ожидаемому. Ведь с увеличением среднего уровня налоговых ставок экономика неминуемо уйдет в "тень" и поступление денег в казну уменьшится. Уклонение от налогов – один из факторов, влияющих на величину налоговых поступлений. Ежегодно бюджет не досчитывает значительные суммы из-за несвоевременной и неполной уплаты налогов.

Проблемы уклонения от налогов присутствуют и в странах с развитыми рыночными отношениями. Естественно, что ни при каких общественных формациях налоги не могут до конца и в полной мере удовлетворять всех, так как они, как правило, представляют собой безэквивалентное и обязательное взыскание доходов субъектов хозяйствования и граждан. Налоги везде и всегда уплачиваются без удовольствия, собрать их полностью никогда не удается. Однако в развитых странах найдены достаточно эффективные методы решения этой проблемы: в основе их лежит достижение разумной сбалансированности во взаимоотношениях между государством и плательщиком налогов.

Известно немало примеров, когда протесты против налогового пресса перерастали в волнения и бунты, не раз приводившие к смене государственного или общественного строя. Так, в Англии в 18 в. ошибочная налоговая политика правительства относительно североамериканских колоний вызвала массовые протесты и сопротивление местного населения. Свидетельством этого является известное "Бостонское чаепитие" 1773г., а в 1776г. вспыхнула война и в результате американские колонии отделились от метрополии. Причинами налогового характера были обусловлены начало и ход французской революции 1798-1794гг. В Германии неоднократно протестовали против налоговых требований жители городов и сел. Доказательством этого являются также массовые крестьянские восстания эпохи средневековья и периода новой истории.

Подобное происходило и в 20 в. Так, в Японии в 1989г. повышение налога на потребление на 3% вызвало широкую волну беспокойства населения. В Англии в 1990г. введенный правительством М.Тэтчер подушный муниципальный налог привел к массовым выступлениям, переросшим в беспорядки.

Действующая в нашем государстве система налогообложения загоняет в "тень" практически всю экономику. По словам президента Украины Л.Д.Кучмы, сегодня экономический механизм хозяйствования невыгоден для отечественного производителя, мало привлекателен для внешнего инвестора и чтобы исправить положение, прежде всего необходимо реформировать налоговую систему.

*Получено 10.10.2000*

УДК 658.2

Н.С.ДОЦЕНКО

*Харьковский государственный экономический университет*

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Рассматривается методология экономического анализа показателя фондоотдачи на примере АО "ЗЖБК №5".

Применяемая в настоящее время методика поиска резервов использования оборудования является несовершенной, поэтому нужно искать новые, более полные и качественные направления анализа факторов, влияющих на эффективность использования основных средств и, в конечном итоге, на общие результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Динамика изменения показателя фондоотдачи за 1998-1999гг. свидетельствует о его значительном снижении. Для повышения фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности, чтобы в стоимости основных производственных фондов основную часть занимала стоимость их активной части (машин, оборудования), которая прямо влияет на рассматриваемый показатель. Выполнение этих условий зависит от правильного и полного использования всех имеющихся на предприятии резервов, которые можно выявить только с помощью тщательно-го экономического анализа. Поэтому так важно совершенствовать его методику.

Для более глубокого анализа эффективности использования основных фондов показатель фондоотдачи определяли по всем основным фондам, фондам производственного назначения, активной их части. Чтобы точнее определить показатель фондоотдачи, особенно в условиях рыночной экономики, объем продукции скорректировали на изменение оптовых цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств – на их переоценку.