

дики выбора стратегии устойчивого развития региона, основано на системе показателей, направленных на рост уровня качества жизни за счет повышения эффективности использования имеющихся ресурсов.

Устойчивый экономический рост предполагает исключение возможности снижения ресурсного потенциала и уровня качества жизни населения путем создания эффективной воспроизводственной модели, которая основывается на объективной информации о потребностях, целях развития и ресурсах для удовлетворения этих потребностей.

При выборе стратегии устойчивого развития регионов приоритет должен быть отдан усилению следующих свойств: гибкости (адаптации к изменяющимся условиям), экономичности (реализации конкурентных преимуществ региона), «прогрессивности» (соответствия передовым технологическим укладам), экологичности (сохранения окружающей среды), гуманистичности (развития культурно-интеллектуального потенциала человека).

#### Список использованных источников

1. Герасенко В.П. Базовые принципы и функции новой парадигмы стратегического управления регионом // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D — «Экономические и юридические науки». Научно-теоретический ежемесячный журнал. — 2004. — №9. — С. 28-33.
2. Герасенко В.П. Приоритетные направления в современной региональной экономической интеграционной политике: геоэкономический подход // Безопасность Евразии. — М., 2006. — №1. — С. 346-355.
3. Герасенко В.П. Методы многомерного анализа в исследовании региональной дифференциации // Вопросы статистики. Научно-информационный журнал. — М., 2004. — №11. — С. 48-57.
4. Герасенко В.П., Герасенко П.В. Кластерное зонирование по факторам развития человеческого потенциала // Вопросы статистики. Научно-информационный журнал. — М., 2006. — №9. — С. 61-66.
5. Комитетное зонирование региональных систем по факторам развития человеческого потенциала // Вестник Белорусского государственного экономического университета. Научно-практический журнал. — Мн.: БГУЭ, 2005. — №2 (49). — С. 47-49.
6. Герасенко В.П. Дисперсионный анализ региональных экономических параметров // Вопросы статистики. Научно-информационный журнал. — М., 2005. — №12. — С. 29-31.
7. Герасенко В.П. Корреляционный анализ региональных факторов развития человеческого потенциала // Экономика и управление. — Мн., 2006. — №1. — С. 26-32.

УДК 336.225.613

#### **МЕТОДИКА АНАЛИЗА НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

**Л.В. Голубева**

*УО «Витебский государственный технологический университет»*

В настоящее время приходится констатировать, что налоги играют существенную, а иногда и решающую роль в формировании как стратегии, так и тактики принятия управленческих решений субъектами хозяйствования. Кроме того, изменения в налоговом законодательстве и выделение налогового учета, в самостоятельный вид учетных работ, заставляет относиться к вопросам анализа уплачиваемых налогов с особой

степенью внимательности и осторожности. Все это послужило предпосылками выделения анализа налогов в отдельный блок экономической работы в организациях.

Анализ налогообложения – это процесс комплексного изучения и оценки системы налогообложения, основной целью которого является выявление возможностей оптимизации налоговой нагрузки и снижения сумм уплачиваемых в бюджет платежей законными методами. Информационным обеспечением анализа налогов организации выступают: данные налогового учета; данные налоговой отчетности; форма № 2 годового отчета «Отчет о прибылях и убытках», форма № 5 годового отчета организации «Приложение к бухгалтерскому балансу», нормативные и правовые документы в сфере налогообложения.

Схематично последовательность проведения анализа налогов и налоговых платежей организации можно представить в виде рисунка 1.

Анализ налогов, уплачиваемых в бюджет должен начинаться с изучения информационно-пространственного поля налогообложения данной организации. Для этого необходимо изучить действующую нормативно-правовую базу и определить плательщиком, каких налогов, сборов и отчислений является изучаемая организация, составить перечень налоговых изъятий, по каждому виду налога установить налогооблагаемую базу, применяемые ставки, льготы, имеющиеся в налоговом законодательстве и используемые организацией.

Следующим этапом анализа является изучение и оценка динамики, состава и структуры налоговых платежей за ряд лет. В ходе анализа выявляется тенденция изменения общей суммы налогов, а также отдельных налогов или групп налогов в ее составе, изучается структура налоговых платежей.

Далее проводится более детальный анализ налогов по источникам их уплаты: налоги, уплачиваемые из выручки, налоги, относимые на себестоимость, налоги, уплачиваемые из прибыли. В ходе анализа суммы налогов сопоставляются с источниками уплаты и отнесения, выявляются тенденции их изменения, анализируется структура.

Среди основных факторов, влияющих на размер налогового изъятия конкретного вида, можно выделить величину налогооблагаемой базы; размер ставки налога; используемые организацией льготы по налогооблагаемой базе, налоговой ставке и самому налогу. Учитывая вышеизложенное, при изучении влияния факторов на обязательные платежи можно воспользоваться следующей факторной моделью:

$$H = (НБ - Л_{нб}) \times (С - Л_c) - Л_n,$$

где  $H$  – сумма налога;

$НБ$  – величина налогооблагаемой базы;

$Л_{нб}$  – льгота по налогооблагаемой базе;

$С$  – ставка налогового платежа;

$Л_c$  – льгота по ставке налога;

$Л_n$  – льгота по сумме налога.

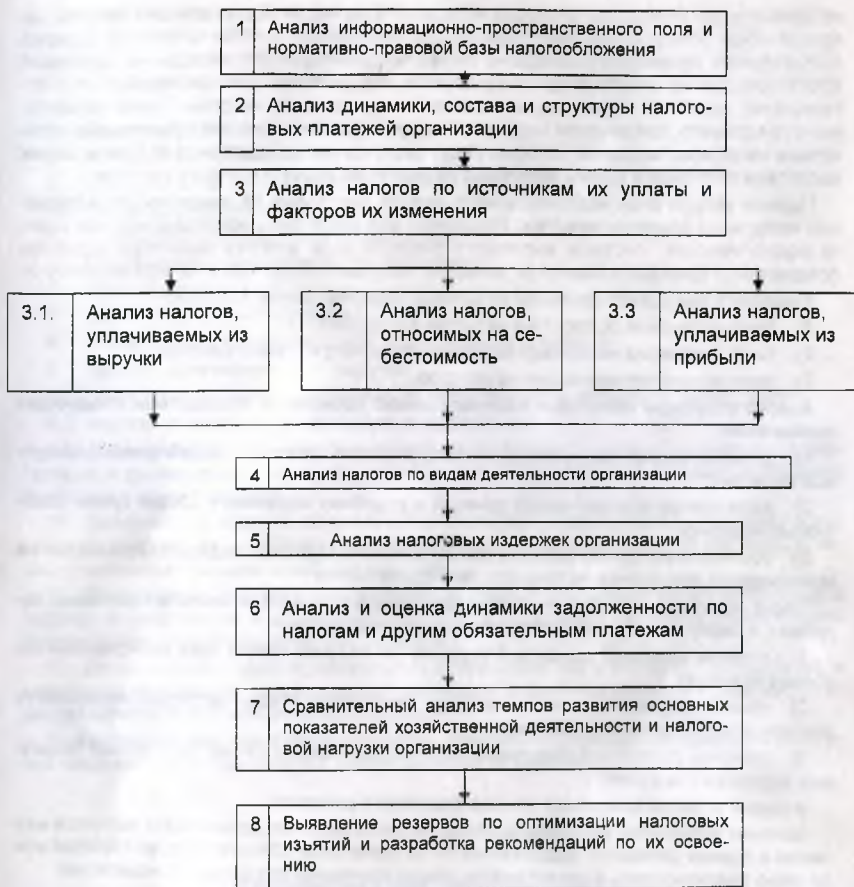


Рисунок 1 – Последовательность проведения анализа системы налогообложения организации

Влияние перечисленных факторов на размер налога можно определить с помощью приема цепных подстановок

Если исследуемая организация является многоотраслевой, то в качестве следующего этапа можно рекомендовать проведение анализа налогов по видам деятельности. Данный этап позволит глубоко проанализировать имеющиеся виды деятельности с точки зрения их налоговой экономики и определить приоритетные направления деятельности.

В современной экономической литературе широкое распространение получили подходы анализа налоговой системы организации, использующие лишь показатель влияния прямой налоговой нагрузки – суммы налоговых обязательств. Вместе с тем сам процесс исчисления и уплаты налоговых платежей порождает возникновение на уров-



не организации определенного рода издержек. К их числу можно отнести затраты на программное обеспечение, используемое для исчисления и уплаты налогов; затраты на посещение семинаров; расходы на специальную литературу; расходы на налоговый аудит; расходы на оплату труда специалистов, осуществляющих налоговый учет в организации; судебные издержки; экономические санкции по налогам. Таким образом, можно предложить при анализе налоговой нагрузки рассчитывать так называемые совокупные налоговые издержки, которые будут состоять непосредственно из суммы самих налоговых платежей и суммы налоговых издержек по расчету и уплате налогов.

Первые четыре вида издержек можно назвать расходами на минимизацию нарушений налогового законодательства. Последние два могут быть использованы при оценке эффективности системы налогового учета. В ходе анализа налоговых издержек предлагается проводить оценку их динамики, состава и структуры и их эффективности.

К показателям оценки динамики налоговых издержек можно отнести:

- 1) темп изменения совокупных налоговых издержек;
- 2) темп изменения налоговых издержек по расчету и уплате налогов;
- 3) темп изменения исчисленных налогов.

Анализ структуры налоговых издержек можно произвести посредством следующих показателей:

- 1) доля налоговых издержек по расчету и уплате налогов в общей сумме совокупных издержек;
- 2) доля суммы экономических санкций и судебных издержек в общей сумме совокупных издержек;
- 3) соотношение суммы экономических санкций и судебных издержек к расходам на минимизацию нарушений налогового законодательства.

Также на этом этапе можно рассчитать показатели эффективности налоговых издержек, к числу которых относятся следующие показатели:

- 1) уровень реальной налоговой нагрузки (отношение суммы всех начисленных налогов к выручке);
- 2) уровень скрытой налоговой нагрузки (отношение суммы налоговых издержек по расчету и уплате налогов к выручке);
- 3) уровень совокупной налоговой нагрузки (отношение суммы совокупных налоговых издержек к выручке)

и оценить темпы изменения этих показателей в динамике.

Важным элементом методики анализа налогообложения организации является изучение и оценка динамики задолженности по налоговым обязательствам. На этом этапе можно анализировать и сопоставлять темпы изменения следующих показателей:

1. Добавленная стоимость;
2. Кредиторская задолженность, всего;
3. Краткосрочная кредиторская задолженность;
4. Кредиторская задолженность по налогам и другим обязательным платежам, всего и в том числе текущая и просроченная
5. Доля задолженности по платежам в бюджет в добавленной стоимости;
6. Доля задолженности по платежам в бюджет в кредиторской задолженности;
7. Доля задолженности по платежам в бюджет в краткосрочной кредиторской задолженности;
8. Доля просроченной дебиторской задолженности в кредиторской задолженности по платежам в бюджет;
9. Уровень отсроченной налоговой нагрузки (отношение не перечисленных налоговых обязательств (задолженности, рассрочки по налогам, отсрочки, налогового кредита) к выручке).

При анализе налоговой нагрузки мало просто рассчитать показатели ее, характеризующие, достаточно полезным бывает сопоставить темпы ее изменения и темпы развития основных показателей хозяйственной деятельности организации. Для чего можно составить аналитическую таблицу, в которой проанализировать следующие показатели:

- 1 Выручка от реализации продукции, работ, услуг
- 2 Добавленная стоимость
- 3 Прибыль отчетного периода (до уплаты налогов)
- 4 Нераспределенная прибыль
- 5 Себестоимость продукции (работ, услуг)
- 6 Среднесписочная численность работников
- 7 Фонд оплаты труда
- 8 Выработка на одного работника
- 9 Общая сумма налогов и других обязательных платежей
- 9.1 Налоги, уплачиваемые из выручки
- 9.2 Налоги и отчисления, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг)
- 9.3 Налоги отчисления, уплачиваемые из прибыли

10 Доля общей суммы налогов и других обязательных платежей в выручке от реализации, в добавленной стоимости, в прибыли отчетного периода, в нераспределенной прибыли отчетного периода

11 Доля налогов и других обязательных платежей, уплачиваемых из выручки в выручке от реализации, в добавленной стоимости, в прибыли отчетного периода, в нераспределенной прибыли отчетного периода

12 Доля налогов и других обязательных платежей, относимых на себестоимость в выручке от реализации, в добавленной стоимости, в прибыли отчетного периода, в нераспределенной прибыли отчетного периода

13 Доля налогов и других обязательных платежей, уплачиваемых из прибыли, в выручке от реализации, в добавленной стоимости, в прибыли отчетного периода, в нераспределенной прибыли отчетного периода

В заключение анализа налогообложения определяют резервы оптимизации налоговой нагрузки и разрабатываются мероприятия по их освоению.

УДК 330.519.86

## **МОДЕЛИРОВАНИЕ МИГРАЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ РЕГИОНОВ**

**О.Р. Голубник**

*Львовский национальный университет  
им. Ивана Франка, Львов, Украина*

В годы государственной независимости Украины характер, объемы, состав и направленность внутренних и внешних миграционных потоков существенно изменились. Эти изменения состоялись в связи с трансформацией социально-экономических отношений, демократизацией общественной жизни, упрощенностью процедуры выезда за границу и изменения места проживания, экономическим кризисом и падением жизненного уровня населения. Свое отображение они нашли, прежде всего, в уменьшении интенсивности миграций внутри регионов и на межрегиональном уровне, значительном оттоке населения за пределы государства, формировании мощных потоков внешней трудовой миграции.