

Завдання грошово-кредитної політики полягає у створенні умов, за яких економічні агенти, реалізуючи свободу вибору, здійснювали б дії, що збігаються з цілями економічної політики держави.

Цілі грошово-кредитної політики можна поділити на три групи: стратегічні, проміжні, тактичні.

Стратегічні цілі є основними в грошово-кредитній політиці держави. Проміжні та тактичні цілі є індикаторами грошового ринку, які дають змогу відслідковувати загальні макроекономічні тенденції.

Список літератури

1. Про Національний банк України : Закон України від 20 травня 1999 р. № 679-XIV (поточна редакція від 12 серпня 2015 р. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/679-14>.

2. Галушко Ю. П. Сучасні підходи до визначення сутності інструментів монетарного впливу // Фінансово-кредитна система України в умовах інтеграційних і глобалізаційних процесів : зб. тез доп. Всеукр. наук.-практ. конф. студентів та аспірантів (м. Черкаси, 22–24 квіт. 2015 р.) / МОН України, ДВНЗ «Університет банківської справи». Черкаси : ЧІБС УБС НБУ, 2015. С. 26–29.

3. Монетарна політика Національного банку України: сучасний стан та перспективи змін : монографія / за ред. В. С. Стельмаха. Київ : Центр наук. досліджень Нац. банку України, 2009. 404 с.

4. Шаринська О. Є. Цінова стабільність: сутність та місце у системі цілей грошово-кредитної політики. *Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України*. 2005. Т. 13. С. 24–33.

УДК 657

Лобан А. И., студентка

Научный руководитель: Виногоров Г. Г., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь

ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Налоговая нагрузка – это доля изъятия части дохода экономического субъекта в бюджетную систему и внебюджетные фонды, в форме налогов и сборов, а также иных платежей налогового характера. Регулирование величины налоговой нагрузки создает благоприятные условия для развития отдельных видов экономической деятельности, категорий организаций, территорий. Общепринятые показатели налоговой нагрузки определяются на микроуровне как отношение налоговых платежей к выручке и на макроуровне как отношение налоговых платежей к валовому внутреннему продукту [1, с. 9].

Тем не менее в литературе рассматриваются и другие методики расчета показателя налоговой нагрузки у таких авторов как А.С. Бородина [2], М.И. Литвин [3], Г.Л. Попова, И.А. Коростелкина, В.Р. Юрченко и др. Сравнительная характеристика различных методик расчета налоговой нагрузки представлена в табл.1.

Таблица 1 – Сравнение различных методик расчета налоговой нагрузки

Наименование показателя	Основная формула расчета
1. Номинальная или реальная налоговая нагрузка (Налоговый кодекс Республики Беларусь, Департамент налоговой политики Минфина РФ)	<p style="text-align: center;">2</p> $НН = \frac{Н_{общ}}{В_{общ}} \times 100\%,$ <p>где $НН$ – налоговая нагрузка; $Н_{общ}$ – общая сумма начисленных или уплаченных налогов; $В_{общ}$ – общая сумма выручки от реализации</p>
2. Налоговое бремя (М.Н. Крейнина)	$НБ = \frac{В - Ср - ЧП}{В - Ср} \times 100\%,$ <p>где $НБ$ – налоговое бремя; $В$ – выручка от реализации; C_p – затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; $ЧП$ – чистая прибыль</p>
4. Налоговая нагрузка от источника уплаты (М.И. Литвин)	$Т = \frac{ST}{TY} \times 100\%,$ <p>где T – налоговая нагрузка; ST – сумма налогов; TY – размер источника средств уплаты налогов</p>
5. Налоговая нагрузка на добавленную стоимость (И.Н. Данина, А.С. Бородина)	$НН_{ДС} = \frac{АНН}{ДС},$ <p>где $НН_{ДС}$ – налоговая нагрузка на добавленную стоимость; $ДС$ – добавленная стоимость</p>
6. Относительная налоговая нагрузка (Е.А. Кирова)	$Д_Н = \frac{НП+СО}{ВСС} \times 100\%,$ <p>где $Д_Н$ – относительная налоговая нагрузка; $НП$ – налоговые платежи; $СО$ – отчисления на социальные нужды; $ВСС$ – вновь созданная стоимость $ВСС = ОТ + СО + П$, где $ОТ$ – оплата труда; $СО$ – отчисления на социальные нужды; $П$ – прибыль, с учетом налоговых платежей</p>
7. Абсолютная налоговая нагрузка (И.Н. Данина, А.С. Бородина)	$АНН = НП + НДС + ПСФ + НИ + ЗН + ПрН,$ <p>Где $АНН$ – абсолютная налоговая нагрузка; $НП$ – сумма налога на прибыль; $НДС$ – сумма налога на добавленную стоимость; $ПСФ$ – сумма взносов на обязательное страхование от несчастных случаев; $НИ$ – сумма имущественного налога; $ЗН$ – сумма земельного налога; $ПрН$ – прочие налоги (акцизы и др.)</p>
8. Налоговая нагрузка на выручку от основного вида деятельности (И.Н. Данина, А.С. Бородина)	$НН_{Вр} = \frac{АНН}{Вр},$ <p>где $НН_{Вр}$ – налоговая нагрузка на выручку от реализации продукции собственного производства; $Вр$ – выручка от реализации</p>
9. Налоговая нагрузка на имущество предприятия (И.Н. Данина, А.С. Бородина)	$НН_и = \frac{НИ + ЗН}{СтИ},$ <p>где $НИ_i$ – налоговая нагрузка на имущество предприятия; $НИ$ – сумма имущественного налога; $ЗН$ – сумма земельного налога; $СтИ$ – среднегодовая стоимость имущества (основных средств)</p>

Продолжение таблицы 1

1	2
10. Налоговая нагрузка на среднегодовую численность работников (И.Н. Данина)	$НН_{\text{ср}} = \frac{\text{АНН}}{\text{СЧР}},$ где $НН_{\text{ср}}$ – налоговая нагрузка на среднегодовую численность работников; СЧР – среднегодовая численность работников
11. Налоговая нагрузка на доход (активы предприятия, чистую прибыль, рыночную стоимость компании, чистые активы, расходы предприятия, расходы по оплате труда) (А.С. Бородина)	$НН_{\text{д}} = \frac{\text{АНН}}{\text{Д} (\text{А}, \text{ЧП}, \text{РС}, \text{ЧА}, \text{Р}, \text{ОТ})},$ где $НН_{\text{д}}$ – налоговая нагрузка на доход; Д – доход предприятия, включающий доходы от реализации и внереализационные доходы; А – среднегодовая величина активов; ЧП – чистая прибыль; РС – рыночная стоимость компании; ЧА – среднегодовая стоимость чистых активов; Р – расходы предприятия; ОТ – сумма выплат работникам предприятия за выполненную работу

Примечание: Источник: собственная разработка на основании данных [1–3].

Исходя из табл. 1 видно, что нет единства как в названиях показателей, так и в методике их расчета. В основном методики расчета различаются базой сравнения в знаменателях формул. Кроме того, применяется старая терминология показателей. Из всех рассмотренных методик автор считает заслуживающим внимания методику М.И. Литвина, в которой в качестве базы для определения налоговой нагрузки используется источник средств уплаты налогов. В данной методике большое внимание уделяется частным показателям, определяемым как соотношение отдельных групп налогов с конкретным источником платежа. Разработанная автором система показателей, основанная на методике М.И. Литвина, и их расчет представлены в табл. 2.

Таблица 2 – Предлагаемая система показателей налоговой нагрузки

Показатель	Формула
1. Налоговая нагрузка	$НН = \frac{Н_{\text{общ}}}{В_{\text{общ}}} \times 100\%,$ где $НН$ – налоговая нагрузка; $Н_{\text{общ}}$ – общая сумма налогов; $В_{\text{общ}}$ – общая сумма выручки от реализации
2. Налоговая нагрузка на выручку	$НН_{\text{в}} = \frac{НДС + А}{В_{\text{общ}}} \times 100\%,$ где $НН_{\text{в}}$ – налоговая нагрузка на выручку; НДС – сумма налога на добавленную стоимость; А – акцизы; $В_{\text{общ}}$ – общая сумма выручки от реализации
3. Налоговая нагрузка на себестоимость	$НН_{\text{с}} = \frac{ЗН + ЭН + ННН + СО}{СС} \times 100\%,$ где $НН_{\text{с}}$ – налоговая нагрузка на себестоимость; ЗН – сумма земельного налога; ЭН – сумма экологического налога; ННН – сумма налога на недвижимость; СО – отчисления на социальные нужды
4. Налоговая нагрузка на прибыль	$НН_{\text{пр}} = \frac{НП}{Пр} \times 100\%,$ где $НН_{\text{пр}}$ – налоговая нагрузка на прибыль; НП – сумма налога на прибыль; Пр – сумма прибыли
5. Предлагаемый автором обобщающий интегральный показатель налоговой нагрузки	$ИНН = \sqrt[5]{НН_{\text{в}} \times НН_{\text{с}} \times НН_{\text{пр}}}$

Примечание: Источник: собственная разработка на основании данных [1–3].

Автором предлагается интегральный обобщающий показатель налоговой нагрузки, который рассчитывается по средней геометрической величине, поскольку обобщающий показатель, предложенный М.И. Литвиным, определяемый путем суммирования частных относительных показателей, является некорректным. Предложенная методика имеет большее практическое применение по сравнению с другими методиками и позволяет, в зависимости от цели пользователя, дифференцированно оценивать налоговую нагрузку исходя из источников уплаты налогов, изучать ее в динамике, а так же в сравнении с налоговой нагрузкой других организаций. Автор апробировал данную методику на фактических материалах ПТУП «Горецкий элеватор» Горецкого района Могилевской области. По данным расчетов установлено, что интегральный обобщающий показатель по своему уровню 13,45% близок к общепринятым показателям налоговой нагрузки 14,50% (табл. 2, показатель 1).

Список литературы

1. Данина И. Н. Налоговая нагрузка организации. Показатели и методика оценки : автореф. дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.10. М., 2005. 26 с.
2. Бородина А. С. Расчет и оценка налоговой нагрузки предприятий реального сектора экономики : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10. Орел, 2012. 23 с.
3. Литвин М. И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий. *Фінанси*. 2010. № 5. С. 55–59.

УДК 657.6(076.5)(075.8)

Павлоцкая Я. Э., Мозолевская Т. Н., студентки

Научный руководитель: Лемеш В. Н., к.э.н., доцент

Белорусский государственный экономический университет,

г. Минск, Республика Беларусь

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В скором времени модификация аудита в условиях применения современных информационных и цифровых технологий станет необходимостью для каждой аудиторской компании, желающей оставаться конкурентоспособной на рынке. Ввиду того, что данная тема еще недостаточно освещена, ей уделяют все больше внимания. В частности, В.Н. Лемеш в своей научной работе «Форсайт бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики» отмечает, что сегодня невозможно найти отрасль, в которой в той или иной мере не были бы задействованы информационные технологии, интегрированные в процессы производства и реализации продукции, работ, услуг [1, с. 147].

В качестве основных направлений развития аудита выступают компьютеризация и интеграция в инновационную среду. Компьютеризация аудиторской деятельности подразумевает, главным образом, использование