

### Список літератури

1. Головка, В. І. Економічний аналіз грошових потоків у підвищенні ефективності використання фінансових ресурсів підприємства [Електронний ресурс] / В. І. Головка, Г. В. Мисака. – Режим доступу : <[http://www.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/vapsv/2010\\_1/St\\_10.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/vapsv/2010_1/St_10.pdf)>.
2. Економічний аналіз [Текст] : навч. посібник / Ф. Ф. Бутинець [та ін.]; за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир : ПП Рута, 2003. – 680 с.
3. Лігоненко Л. О. Управління грошовими потоками [Текст] : навч. посібник / Л. О. Лігоненко, Г. В. Ситник. – К. : КНЕУ, 2005. – 255 с.
4. Ясишина, В. В. Теоретичні аспекти аналізу грошових потоків підприємства [Електронний ресурс] / В. В. Ясишина. – Режим доступу : <[http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Ekpr/2008\\_16/yasish.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ekpr/2008_16/yasish.pdf)>.

Отримано 30.10.2011. ХДУХТ, Харків.

© Н.М. Гаркуша, О.О. Горошанська, 2011.

УДК 336.145

**И.П. Юга**, соискатель (РВУЗ «КИПУ», Симферополь)

### **ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ МЕСТНЫХ ФИНАНСОВ**

*Проанализированы основные методы по оценке налогового потенциала предприятий, используемые в международной практике. Предлагается авторский подход к оценке налогового потенциала регионов Украины в условиях трансформации местных финансов.*

*Проаналізовано основні методи за оцінкою податкового потенціалу підприємств, які використовуються в міжнародній практиці. Пропонується авторський підхід до оцінки податкового потенціалу регіонів України в умовах трансформації місцевих фінансів.*

*In the article basic methods are analysed as evaluated by tax potential of enterprises, used in international practice. Authorial approach is offered as evaluated by tax potential of regions of Ukraine in the conditions of transformation of local finances.*

**Постановка проблемы в общем виде.** Осуществление трансформации экономики Украины, проведения комплекса реформ в области бюджета и налогообложения, обеспечения децентрализации властных полномочий требует создания эффективной системы оценки реальных доходных возможностей территориальных образований.

Именно система оценки реальных доходных возможностей территорий позволяет объективно предоставлять централизованную финансовую помощь местным органам власти, способствует повышению заинтересованности этих органов власти в увеличении мобилизации как государственных, так и местных налогов и сборов на подведомственной территории.

С помощью системы оценки налогового потенциала территории возможно наиболее эффективно и обоснованно осуществлять сбалансированность местных бюджетов, осуществлять проведение государственной и местной бюджетной политики, оптимизировать распределение межбюджетных трансфертов на внутрирегиональном уровне. Создание эффективной системы оценки налогового потенциала территорий позволяет своевременно определять основные проблемы и диспропорции при формировании налоговых и неналоговых поступлений, разрабатывать комплексные мероприятия по устранению этих диспропорций.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Эффективность налогового потенциала обусловлена отсутствием субъективных показателей по оценке реальных доходных возможностей местных органов власти, исходя из уровня социально-экономического развития их территорий.

На законодательном уровне, а также в трудах украинских ученых [1–4] не уделяется внимание построению эффективной системы оценки налогового потенциала регионов страны. Однако без разработки эффективной системы оценки невозможно осуществлять комплексное развитие системы местных финансов.

**Цель и задачи статьи.** Целью статьи является анализ теоретических подходов к оценке налогового потенциала предприятий, разработка адаптированной для Украины методики оценки налогового потенциала.

**Изложение основного материала исследования.** В отличие от европейских стран в Украине используется для оценки доходных возможностей индекс относительной налогоспособности предприятий. По мнению большинства украинских ученых [1–5] использование этого показателя не позволяет реально оценить доходный потенциал, поскольку содержит в себе значительное количество субъективных показателей.

Основными недостатками использования индекса относительной налогоспособности являются:

- учетывание совокупности предоставляемых налоговых льгот отдельным отраслям экономики, субъектам хозяйствования;
- его базовые показатели на протяжении длительного периода времени не подлежат пересмотру и корректировке;
- на величину показателя оказывают влияние изменения в области бюджета и налогообложения.

Принятие нового Налогового кодекса Украины не способствовало созданию эффективного механизма по оценке налогового потенциала территорий. Распределение межбюджетных трансфертов, по-прежнему осуществляется на основании фактически собранных доходных источников местных органов власти, стимулируя «иждивенческие» настроения на уровне административно-территориальных единиц.

Исходя из практики экономических развитых стран, в Украине необходимо использовать показатели налогового потенциала, индекса налогового потенциала, налоговых усилий местных органов власти. Изучения научной литературы показали, что существуют различные подходы по определению понятия «налоговый потенциал». Так, С.В. Каламбет определяет налоговый потенциал как реальный национальный доход, уменьшенный на сумму расходов для воспроизводства жизненно необходимых потребностей населения и капитала, направленного на инвестиционную деятельность [4, с. 35].

Богачева О.В. характеризует налоговый потенциал, как потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен органами власти за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) при применении единых на всей территории страны условий налогообложения [5, с. 35].

По мнению ученых, налоговый потенциал в узком смысле необходимо понимать как финансовые ресурсы, аккумулируемые в бюджет через налоговые платежи в соответствии с действующей системой налогообложения в стране. В широком смысле налоговый потенциал – совокупность финансовых ресурсов, которая может быть эффективно мобилизована через налогообложения в системе «население – хозяйство – территория», в координатах которой протекают основные процессы жизнедеятельности общества в границах региона [5, с. 176].

Изучение различных точек зрения на понятие налоговый потенциал предприятий позволило автору статьи установить, что налоговый потенциал – максимальный объем финансовых ресурсов, аккумулируемый местными органами власти за определенный период времени из местных источников. При этом уровень налогового

потенциала непосредственно зависит от показателя налоговых усилий местных органов власти. Налоговые усилия – показатель характеризующий эффективность и результативность органов местной власти по мобилизации налоговых и неналоговых поступлений.

Так, определение сущности налогового потенциала предприятия способствует установлению основных методов его оценки. Исходя, из международной практики бюджета и налогообложения, основными методами оценки налогового потенциала являются:

- фактически собранные налоги и сборы;
- валовый региональный продукт;
- совокупные налогооблагаемые ресурсы;
- репрезентативные налоговые системы;
- репрезентативные системы с анализа.

Обоснуем вышеперечисленные методы.

1. Первым методом определения налогового потенциала является метод фактических налогов и сборов. Основой для расчета налогового потенциала регионов является фактически собранные налоговые и неналоговые поступления на территории. Основными преимуществами этого метода оценки является простота расчетов, доступность и небольшие объемы информации, требуемые для расчета налогового потенциала территорий. Основными недостатками этого метода является субъективность получаемых данных, поскольку фактические поступления бюджета не отражают уровень налогового потенциала территорий.

2. Вторым методом оценки налогового потенциала выступает метод «валового регионального продукта». Валовой региональный продукт – стоимость товаров, работ, услуг, произведенных за определенный период времени на региональном уровне. Показатель «валового регионального продукта» позволяет эффективно измерять общий объем доходов, который реально могут заработать местные органы власти в регионе. По сравнению с предшествующими методами оценка налогового потенциала использование валового регионального продукта является более емкой и точной, позволяет объективно оценивать доходные возможности местных органов власти.

Несмотря на более емкий характер данного метода валового внутреннего продукта, в качестве меры фискального потенциала этот показатель также страдает определенной «одномерностью». Недостатком использования валового регионального продукта в качестве оценки налогового потенциала, является то, что этот

показатель не учитывает неравномерности промышленного и непромышленного производства по территориям страны, объемы доходов предприятий, функционирующие в данном регионе, но зарегистрированные в иных регионах Украины.

3. Основными преимуществами этого метода является более высокая точность результативных показателей при оценке налогового потенциала в сравнении с показателем «валового регионального продукта». Использование этого метода оценки налогового потенциала в Украине будет обусловлено получением адекватных показателей оценки налогового потенциала территорий. Недостатками этого метода является значительная временная протяженность в его осуществлении, значительные объемы трудовых ресурсов, необходимых для обработки информации.

4. Четвертым методом оценки налогового потенциала выступает метод «репрезентативной налоговой системы». Сущность этого метода состоит в оценке уровня доходных поступлений местных органов власти, исходя из показателя прилагаемых ими налоговых усилий.

Применение этого метода предполагает пять стадий:

- 1) для каждого региона определяются все статьи доходов местного бюджета;
- 2) строится единая классификация статей доходов разных регионов;
- 3) для каждого класса доходов определяется состав стандартной (нормативной) налоговой базы;
- 4) для каждой налоговой базы определяется репрезентативная (средняя) ставка налогообложения;
- 5) производится расчет фискального потенциала каждого региона.

В общем виде формула оценки налогового потенциала при репрезентативной налоговой системе имеет вид:

$$\text{НПТ} = \sum \text{БН} \times \text{НС},$$

где НПТ – налоговый потенциал предприятий; БН – база налогообложения; НС – репрезентативная (средняя) налоговая ставка.

Основными преимуществами метода «репрезентативной налоговой системы» является высокая точность получаемых результатов при оценке налогового потенциала территорий. Этот метод позволяет на основании анализа и обработки значительного количества экономических показателей, статистической информации

объективно оценивать реальные доходные возможности, определять качественные параметры деятельности местных органов при мобилизации налогов и сборов на подведомственной территории. Недостатками этого метода являются значительные трудности, связанные со сбором и обработкой значительных массивов информации, отсутствие объективных статистических данных по многим показателям и параметрам, особенно в странах с переходной экономикой. Следовательно, в Украине применение этого метода являются: нерациональным, поскольку низкая квалификация управленческих бюджетных кадров, субъективность статистической информации не позволит эффективно проводить оценку налогового потенциала предприятий.

5. Пятым методом оценки налогового потенциала территорий выступает метод «репрезентативной налоговой системы с использованием регрессионного анализа». Этот метод способствует эффективной оценке налогового потенциала территорий при значительно меньшем объеме необходимой финансовой и иной информации. Использование метода «регрессионного анализа» предусматривает определение только данных о совокупных доходных источниках поступлений на уровне конкретного региона. Основными недостатками метода «репрезентативной налоговой системы с использованием регрессионного анализа» является сложность выбора экономических показателей, характеризующих налоговый потенциал.

**Выводы.** Таким образом, в условиях трансформации экономики Украины автор данной статьи предлагает рассчитывать налоговый потенциал предприятий через показатель «валового регионального продукта». Использование этого показателя при расчете налогового потенциала предприятий позволяет объективно оценивать реальные доходные возможности конкретного предприятия по сравнению с определенным стандартом.

Проведенные исследования показывают, что на уровне экономически развитых регионов страны за период 2006–2010 годы происходит снижение коэффициента налоговых усилий при его увеличении в экономически отсталых регионах страны. Это объясняется, во-первых, отсутствием эффективной государственной финансовой поддержки местных органов власти регионов-доноров, во-вторых, усилением заинтересованности местных органов власти регионов-реципиентов к развитию собственной доходной базы. Увеличение же индекса налогового потенциала за исследуемый период 2006–2010 года в экономически отсталых регионах страны обусловлено увеличением объема государственных и

негосударственных инвестиций в приоритетные отрасли экономики центральных и западных регионов страны.

И как следствие, предложенный подход к определению индекса налогового потенциала предприятий будет способствовать повышению финансовой самостоятельности местных органов власти, обоснованному распределению централизованной финансовой помощи местным органам власти. Комплексное внедрение предложенного коэффициента налоговых усилий и индекса налогового потенциала территорий обеспечит снижение диспропорций социально-экономического развития регионов страны, создаст эффективную систему оценки реальных доходных возможностей и потребностей местных органов власти.

#### *Список литературы*

1. Опарін, В. М. Фінансова система України (теоретико-методологічні аспекти) [Текст] : монографія / В. М. Опарін. – К. : КНЕУ, 2005. – 240 с.
2. Павлюк, К. В. Бюджет і бюджетний процес в умовах транзитивної економіки України [Текст] : монографія / К. В. Павлюк. – К. : НДФІ, 2006. – 584 с.
3. Налоговый кодекс Украины от 08.12.2010 г. №2456 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <<http://www.zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>>.
4. Каламбет, С. В. Податковий потенціал: теорія, практика, управління [Текст] : монографія / С. В. Каламбет. – Д. : Наука і освіта, 2006. – 304 с.
5. Богачева, О. В. Российская модель бюджетного федерализма в свете мирового опыта [Текст] / О. В. Богачева // Мировая экономика и международные отношения. – 2005. – № 9. – С. 105–108.

Получено 30.10.2011. ХГУПТ, Харьков.  
© И.П. Юга, 2011.

УДК 658.14/.17

**Н.М. Гаркуша**, канд. екон. наук  
**О.В. Прокопова**, канд. екон. наук  
**О.Ю. Ляшенко**, асист.

### **ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО АНАЛІЗУ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА**

*Розглянуто основні організаційні та методичні аспекти побудови моделей аналізу витрат підприємства; обґрунтовано доцільність удосконалення методики аналізу та прогнозування суми і рівня витрат торговельних підприємств.*