

инструментарий для этих целей.

Очевидно, что инструментарий стратегического управленческого учета обусловлен развитием методов и приемов системы стратегического управленческого учета. Его инструментарий включает набор методик как характерных для традиционного управленческого учета, так и специальных. Используются калькулирование себестоимости на основе движения продукта, «АВ-костинг», по стадиям жизненного цикла, система сбалансированных показателей, бюджетирование. Эти методики интегрированы в систему стратегического менеджмента, что позволяет более качественное использование методов менеджмента для построения стратегий развития и функционирования предприятий.



Королева Наталия

к.э.н.

Левченко Александр

к.э.н., доцент

Белгородский государственный технологический
университет им. В.Г. Шухова
г. Белгород, Россия

НАЛОГОВЫЕ БАРЬЕРЫ РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В УКРАИНЕ

Проблемы развития малых и средних предприятий (МСП) как системообразующей структурной единицы экономики актуализируются в периоды социально-экономической и геополитической нестабильности. В Украине МСП обеспечивают 79,1% рабочих мест. На их долю приходится 59% валовой добавленной стоимости, что превышает соответствующие значения показателей в Польше и Германии [1]. Тем не менее, динамика развития сектора МСП характеризуется наличием ряда негативных тенденций. В течение 2013-2015 гг. численность и крупных, и средних, и малых предприятий устойчиво сокращалась. Согласно результатам опроса, проведенного специалистами Программы USAID «Лидерство в экономическом управлении», стоимость открытия и ведения малого бизнеса в Украине составляет 30 тыс. грн. в год (1100 долл. США), что включает прямые и непрямые (временные) затраты. Взаимодействию с контролирующими органами и выполнению регулятивных процедур (регистрации, получению разрешений, прохождению проверок, составлению и предоставлению отчетной документации) МСП вынуждены посвящать 15% рабочего времени. Срок, необходимый для регистрации предприятия, в 2015 году составил две недели. В среднем МСП

направляют в государственный бюджет в виде налогов и сборов 27% полученных доходов. Почти два из трех МСП (61%) содержат в штате двух бухгалтеров на полную ставку, каждое третье МСП (35,4%) пользуется услугами внешних совместителей или оплачивает труд бухгалтера, работающего на полный рабочий день. По мнению представителей малых и средних украинских фирм, наиболее распространенными проблемами ведения бизнеса в настоящее время являются следующие: нестабильность налогового законодательства (61% опрошенных), тяжелое налоговое бремя (48% респондентов), высокие штрафные санкции (45%), большое количество (30%) и высокий уровень сложности (27,7%) отчетной документации, высокая степень зависимости от решений налогового инспектора (16,6%), частые проверки (8,2%) и взяточничество (8,2% опрошенных) [2], а также дефицит средств для финансирования текущей деятельности и капитальных инвестиций [3].

В рейтинге стран по качеству условий для ведения бизнеса, который публикует Всемирный Банк, Украина в 2017 г. занимает 80 место (Польша 24, Беларусь – 37, Россия – 40 место) [4], что можно считать прогрессом по сравнению с 152 местом в 2012 году. Тем не менее, владельцы небольших компаний, особенно физические лица-предприниматели, не испытывают значительного улучшения своего положения и настроены пессимистично относительно ближайших перспектив развития бизнеса. Отрицательные значения краткосрочного индекса деловой среды (-0,26) и краткосрочного индекса деловой активности предприятий (-0,04) [5] свидетельствуют о преобладании негативных ожиданий относительно динамики деятельности.

Особенно это характерно для традиционно наиболее уязвимой и чувствительной к налоговому давлению группе предприятий – самозанятых физических лиц и ФОП, использующих труд по найму. Повышение минимального размера оплаты труда создало условия, несовместимые с продолжением деятельности в качестве ФОП, поскольку обязанность уплаты 2112 грн. в квартал независимо от факта получения дохода явилась непосильным бременем для многих предпринимателей. Несмотря на то, что данная мера была необходимой с точки зрения повышения стандартов оплаты труда и уровня жизни в соответствии с изменившимися макроэкономическими параметрами, она не решит глубоких системных проблем украинской экономики. С одной стороны, повышение минимальной зарплаты не принесет кардинальных изменений проблемы отставания скорости изменения реальных располагаемых доходов населения от темпов инфляции. Средняя зарплата по экономике составляет 6008 грн. или 218 долл., потребительские цены по сравнению с базовым 2010 годом выросли на 215,3%, в то время как реальная зарплата выросла на 15%, а реальные располагаемые доходы уменьшились на 17%. С другой стороны, ужесточение фискального фактора привело к закрытию более 252 тыс. ФОП (14%) (по состоянию на 3 марта 2017 года [6]) в течение 2,5 месяцев с момента принятия законодательного решения о

повышении минимальной зарплаты. Таким образом, выполнение малым бизнесом социальной функции, которая заключается в сглаживании последствий социально-экономических потрясений для рядовых граждан и обеспечении источника дохода в периоды экономической рецессии за счет самозанятости, существенно затруднено.

В проекте Стратегии развития МСП на период до 2020 года в качестве одного из ключевых принципов принято правило: «Сначала думай о малом» [1]. Однако динамика реальных макроэкономических показателей дает веские основания ожидать, что красивая формулировка так и останется нереализованным достоянием кабинетных декламаций.

Список использованных источников

1. Проект розпорядження Кабінету Міністрів України “Про схвалення Стратегії розвитку малого і середнього підприємництва в Україні на період до 2020 року” [Електронний ресурс] / Міністерство економічного розвитку і торгівлі України. URL: <http://www.me.gov.ua/Documents/Download?id=3d000ae4-bdef-4942-bda2-803de33a1f0b> (Дата обращения: 13.03.2017).

2. Скільки коштує вести бізнес в Україні [Електронний ресурс] / Дело.ua. – [15.08.2016]. URL: https://delo.ua/ukraine/naskilki-dorogo-vesti-biznes-v-ukrajini-321377/?supdated_new=1489406213 (Дата обращения: 13.03.2017).

3. Антонова, М. В. Исследование влияния макроэкономических факторов на ликвидность банков [Текст] / М. В. Антонова, М. А. Полянская // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. – 2016. – №3. – С. 191-195.

4. Doing Business : Comparing Business Regulation for Domestic Firms in 190 Economies 2017 [Электронный ресурс] / World Bank Group Flagship Report. – URL : <http://www.doingbusiness.org/~media/WBG/DoingBusiness/Documents/Annual-Reports/English/DB17-Report.pdf> (Дата обращения: 13.03.2017).

5. Щорічна оцінка ділового клімату [Електронний ресурс] / USAID Україна. – Режим доступа : <http://www.lev.org.ua/abca.html> (Дата обращения: 13.03.2017).

6. Відслідкуйте закриття ФОПів в реальному часі [Електронний ресурс] / Проект відкритих даних OpenDataBot. – Режим доступа : <https://opendatabot.com/fop> (Дата обращения: 13.03.2017).

