

На основании полученных данных накопленный дисконтированный денежный поток составит 22206 тыс. руб. (-211 + 6146 + 7259 + 9407). Положительная величина накопленного дисконтированного денежного потока означает, что инвестиции в опытно-конструкторские и технологические работы по разработке конструкции коронки для производства бурового инструмента являются эффективными, поскольку дисконтированные доходы от проекта превышают расходы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дыбаль, С.В. Финансовый анализ: теория и практика [Текст] / С.В.Дыбаль. – СПб.: Бизнес-пресса, 2009. – 336 с.
2. Ефимова, О.В., Глушенко, В.В. Анализ и оценка эффективности разработки брендов [Текст] / О.В. Ефимова, В.В. Глушенко // Бухгалтерский учет, 2010. – № 3. – С. 112-115.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ В ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тарасова В.Ф.

НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия

Прибыль – это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. Она является конечным финансовым результатом производственно-хозяйственной деятельности предприятий и чем больше величина прибыли, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое состояние. Следовательно, хозяйствующий субъект должен быть заинтересован в получении наибольшей суммы прибыли. Получение прибыли – цель деятельности любой коммерческой организации. В этом заинтересовано и государство, так как налогообложение прибыли, полученной хозяйствующим субъектом, является одним из источников доходов при формировании бюджета. В этом проявляется единство интересов хозяйствующих субъектов и государства.

Налог на прибыль организаций является составным элементом налоговой системы Российской Федерации. Окончательная его сумма полностью зависит от конечного финансового результата хозяйственной деятельности предприятий и организаций. В таком качестве налог должен выполнять свое основное функциональное предназначение – обеспечивать стабильность инвестиционных процессов в сфере производства продукции (товаров, услуг), а также законное наращивание капитала. Фискальная функция налога на прибыль организаций вторична. Следовательно, от изменений в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль организаций зависит величина доходной части бюджета Российской Федерации и в целом развитие экономики страны [5].

При рассмотрении направлений совершенствования налогообложения прибыли организаций необходимо руководствоваться положениями следующих документов:

- «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период до 2013 и 2014 годов»;

• «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период до 2014 и 2015 годов», который одобрен Правительством Российской Федерации (протокол от 2 марта 2007 г. № 8).

Следует отметить, что налоговая политика Российской Федерации в 2010-2011 годах проводилась во взаимосвязи с Основными направлениями антикризисных действий Правительства страны и Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года. Основными итогами реализации политики в прошедшем периоде в области налогообложения прибыли связаны с изменением порядка исчисления и уплаты налога:

1) урегулирован порядок признания затрат на разработку национальных и региональных стандартов в качестве обоснованных расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли, что позволит создать экономические стимулы для разработки и применения стандартов в отраслях экономики;

2) для организаций – резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны была введена налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, в размере 0 процентов. Указанная норма действует до 1 января 2018 года;

3) для организаций - резидентов особой экономической зоны законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации. При этом размер указанной налоговой ставки не может быть выше 13,5 процентов.

В перспективном периоде до 2015 года совершенствование налогообложения прибыли будет осуществляться по трем направлениям:

1) уточнение доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. С 1 января 2011 г. не учитываются в целях налогообложения прибыли, в частности, доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы хозяйственному обществу или товариществу в целях увеличения чистых активов соответствующими акционерами или участниками.

Наличие данной нормы в НК РФ формально легализует в целях налогообложения дарение между коммерческими организациями. Такой подход противоречит сути предпринимательской деятельности. Кроме того, действует подпункт 11 пункта 1 статьи 251 Кодекса, касающийся освобождения от налогообложения доходов в виде безвозмездно полученного имущества, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей (передающей) стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей (получающей) организации. Анализ норм ст. 251 НК РФ показывает, что создается возможность практически без ограничений передавать коммерческим организациям имущество, имущественные и неимущественные права, в том числе денежные средства, создавая возможности для избежания налогообложения. При таких обстоятельствах следует исключить норму в части освобождения от налогообложения имущества, имущественных прав или неимущественных прав, которые переданы акционерами (участниками) для формирования чистых активов организации.

2) уточнение порядка признания отдельных видов расходов. В состав внереализационных расходов включаются расходы в виде не подлежащих компенсации из бюджета расходов на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана. Представляется необходимым изменение в законодательном порядке сложившейся правоприменительной практики, согласно которой все расходы, связанные с мобилизационной подготовкой, относятся к внереализационным. Экономически обоснованной является позиция, согласно которой приобретенные основные средства, в отношении которых налогоплательщики несут расходы, в том числе на модернизацию и реконструкцию, должны увеличивать первоначальную стоимость этих основных средств, используемых в основной производственной деятельности. Соответственно, суммы расходов на приобретение и последующее улучшение данных основных средств должны включаться в состав расходов, связанных с производством и реализацией, путем начисления амортизации.

Налоговым кодексом предусмотрено, что налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2, в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности. Сложившаяся практика свидетельствует о нередком злоупотреблении налогоплательщиками предоставленным правом на применение повышающего коэффициента амортизации. Предлагается рассмотреть вопрос об исключении возможности применения указанного повышающего коэффициента либо возвращении сферы его применения за счет уточнения понятия «агрессивная среда» для целей налогообложения, неприменения данного коэффициента к основным средствам, изначально предназначенным для работы в контакте с агрессивной средой и используемым в режиме, установленном соответствующей документацией производителя;

3) соглашения о распределении расходов. Будут внесены изменения, направленные на возможность учета расходов, понесенных одной российской организацией при создании или приобретении нематериальных активов, приобретению услуг, результаты которых используются в деятельности группы организаций, при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций другой взаимозависимой с ней организацией. Эту возможность предполагается реализовать через предоставление налогоплательщикам налога на прибыль организаций при соблюдении определенных условий права заключать соглашения о распределении расходов, устанавливающие основные принципы такого распределения [1; 2].

Исходя из рассмотрения налогообложения прибыли в зарубежных странах и основных направлений налоговой политики Российской Федерации можно сформулировать ряд мероприятий, направленных одновременно на совершенствование налога на прибыль организаций и повышения доходов бюджета. К ним относятся:

1) включение в налогооблагаемую прибыль организаций соответствующей части прибыли иностранной организации, подконтрольной организации-

резиденту, а также внедрение более жесткого контроля над расходами, понесенными в пользу организаций, зарегистрированных на оффшорных территориях. Такие меры помогут снизить уровень доходов, скрывааемых от налогообложения посредством использования оффшорных территорий;

2) отмена метода списания материалов в расходы ЛИФО. Это позволит урезать возможности организаций по искусственному завышению расходов в инфляционной экономике;

3) для обеспечения минимального уровня налоговых поступлений необходимо ввести альтернативный минимальный налог с возможностью зачета уплаченных сумм в будущих периодах, а также ограничить возможность зачета убытков прошлых лет критериями неизменности вида деятельности и состава собственников организации. Налог можно рассчитывать при наличии у налогоплательщика убытков от финансово-хозяйственной деятельности как 0,5 - 1 % от дохода;

4) разрешить применение плавающего налогового периода. То есть дать возможность налогоплательщикам самостоятельно выбирать окончание налогового периода, например это может быть окончание любого из кварталов: 31 марта, 30 июня, 30 сентября или 31 декабря. Это поможет более равномерно распределить нагрузку на налоговые органы, что, в свою очередь, приведет к повышению эффективности налоговых проверок, а также сокращению трудозатрат налогоплательщиков на подачу деклараций и уплату налога [4].

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации установлена ставка налога на прибыль организаций в размере 20 %, причем сумма налога исчисленная по ставке 2% зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 18 % - в бюджеты субъектов Российской Федерации. Законодательно закреплено, что наибольшее значение налог на прибыль организаций имеет для формирования доходов региональных бюджетов. В таблице представлены данные, характеризующие значение налоговых платежей по налогу на прибыль организаций в формировании доходов консолидированного бюджета за 2011-2012 годы и перспективы развития до 2015 года [2, 3].

Таблица

Динамика платежей по налогу на прибыль организаций
на период 2010-2015 годы

млрд. руб.

Виды доходов	Фактическое исполнение			Прогноз		
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Доходы – всего	15715,9	20853,7	23435,1	24084,9	26543,4	29514,5
из них						
налоговые доходы	8841,8	11201,9	12853,2	13222,6	14572,3	16203,5
налог на прибыль организаций	1774,4	2270,5	2355,7	2579,5	2904,1	3145,3
Федеральный бюджет	255,0	342,6	375,8	411,5	438,2	487,4
консолидированный бюджет субъектов РФ	1519,4	1927,9	1979,9	2168,0	2465,9	2657,9

Исходя из данных таблицы, следует отметить, что в абсолютном выражении размеры платежей по налогу на прибыль организаций в исследуемом периоде увеличатся на 232,4 млрд. рублей в федеральный бюджет и на 1148,5 млрд. рублей в консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации. В структуре налоговых доходов платежи по налогу на прибыль организаций в рассматриваемом периоде составляют от 18,3% (2012 год) до 20,3 % (2011 год). По данным прогноза доля платежей по налогу на прибыль организаций в общей сумме налоговых платежей составит: 2013 г. – 19,5%, 2014 г. – 19,9 %, 2015 г. – 19,4%. В доходах консолидированного бюджета платежи по налогу на прибыль организаций составляют примерно от 10.0 % до 11,3 %. Таким образом, можно сделать вывод о значительном значении налога на прибыль организаций в формировании доходов бюджета государства, а для налогоплательщиков после уплаты налога появляется возможность за счет чистой прибыли осуществлять расширенное производство.

ЛИТЕРАТУРА

1. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов [Текст] : // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов [Текст] : // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
3. Основные направления бюджетной политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов [Текст] : // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
4. Сорокина, В.А. Налог на прибыль организаций в России и зарубежных странах [Текст] / В.А. Сорокина // Налоги и налогообложение. 2010. – №10. – С.33-42.
5. Тарасова, В. Ф. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2012. – 488 с.

INCENTIVES FOR FOREIGN DIRECT INVESTMENT IN GHANA

*Shok I
NRU, Belgorod, Russia
Issan J.
NRU, Ghana*

Foreign direct investment (FDI) is one of the many ways of capitalizing an economy. Unfortunately, it has not brought much development to Africa because the continent is perceived to have issues with good governance resulting in widespread instability.

The fact is many African countries have made considerable efforts over the past decade to improve their investment climate. They have liberalized their investment regulations and offered incentives to foreign investors. More importantly, the economic performance of the region has substantially improved since the mid-1990s and according to the world investment report 2013, first time ever Foreign Direct Investment in Africa increased.