

ществляет выравнивание доходов физических лиц. При пропорциональной налоговой ставке изменение данного коэффициента не происходит. Следовательно, с позиций минимизации степени неравенства физических лиц по доходам с помощью налогов именно прогрессивная ставка подоходного налога является справедливой.

Однако, на наш взгляд, действовавшая до 01.01.2009 года прогрессивная система подоходного налогообложения оказывала пагубное воздействие на предпринимательскую активность, стимулы к трудовой деятельности, так как рост доходов приводил к росту налоговых ставок подоходного налога, что в конечном итоге сказывалось на увеличении налоговой нагрузки, т.е. более богатые платили большую долю своих доходов, чем это делали более бедные слои населения. Здесь наблюдалось нарушение принципа справедливости, предложенного А. Смитом, согласно которого плательщики уплачивают налог соразмерно своей платежеспособности. С введением пропорциональной ставки подоходного налога ситуация в данном аспекте изменилась: вне зависимости от размера получаемого дохода физические лица уплачивают налог по одной и той же ставке, т.е. доля налогов в доходах физического лица одинакова.

Нарушением принципа справедливости, на наш взгляд, в 2009 г. в отношении подоходного налога явилось то, что правом применять стандартные налоговые вычеты в размере 250 тыс. р. в месяц индивидуальные предприниматели практически не воспользовались, так как данный налоговый вычет применялся при условии, что доход не превысил 1500 тыс. р. (без учета профессиональных налоговых вычетов). Однако данную проблему решили в 2010 г.: стандартный налоговый вычет индивидуальными предпринимателями применяется при условии, что размер доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов, не превышает в отчетном периоде 4905 тыс. р.

Таким образом, изменения, произошедшие в отношении подоходного налога в Республике Беларусь, приблизили, на наш взгляд, подоходное налогообложение в нашей стране к справедливому, когда плательщики налога уплачивают налог соразмерно полученным доходам.

*М.Н. Коцупатрый, канд. экон. наук, доцент
КНЭУ им. В. Гетьмана (Киев, Украина)*

ПРОБЛЕМЫ КАПИТАЛИЗАЦИИ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

Стабильное развитие аграрного сектора экономики является важнейшей задачей, которая будет способствовать разрешению кризисных явлений в национальной экономике страны, так как в этом секторе формируется около 20 % внутреннего валового продукта. Однако эффективное функционирование аграрных предприятий возможно только при условии обеспечения современного

уровня технического оснащения сельскохозяйственного производства. Для решения этой проблемы необходимо привлекать капитал в аграрное производство как из внутренних, так и внешних источников, т.е. ускорять процессы капитализации отрасли. Капитализация сельского хозяйства – это процесс накопления собственного капитала сельскохозяйственными предприятиями с целью повышения производительности и эффективности отрасли. Основными направлениями капитализации сельского хозяйства страны являются:

- прямые вложения учредителей (собственников) в уставный (паевой) капитал вновь созданных предприятий и взносы на его увеличение;
- реинвестирование сельскохозяйственными предприятиями полученной от хозяйственной деятельности прибыли;
- увеличение дополнительного вложенного капитала;
- увеличение прочего дополнительного капитала;
- увеличение резервного капитала.

Отдельные экономисты к источникам капитализации сельского хозяйства относят также привлеченные банковские кредиты, использование средств по финансовому лизингу, привлечение прямых иностранных инвестиций и др.

Мы считаем, что вторая группа источников не имеет прямого отношения к увеличению инвестиций в сельское хозяйство страны и поэтому не является источником капитализации. Исходя из этого основными источниками инвестиций в сельское хозяйство страны являются прямые вложения учредителей (собственников) и реинвестирование предприятиями полученной прибыли.

Финансовые результаты деятельности крупных и средних сельскохозяйственных предприятий в 2003-2008 годах приведены в таблице.

**Финансовые результаты аграрных предприятий
Украины в 2003-2008 годах**

Годы	Финансовый результат, млн., грн.	Прибыльные предприятия		Убыточные предприятия	
		Удельный вес в общем количестве, %	Финансовый результат, млн., грн.	Удельный вес в общем количестве, %	Финансовый результат, млн., грн.
2003	769,5	57,7	2932,1	42,3	2162,6
2004	2768,0	66,7	4332,1	33,3	1559,6
2005	3702,4	66,2	5409,7	33,8	1707,3
2006	2731,8	68,7	4687,9	31,3	1956,1
2007	7924,2	73,7	9917,9	26,3	1993,7
2008	4797,1	82,1	6888,7	17,9	2091,6
2009 *	5195,6	83,1	7213,4	16,9	2017,8

* ожидаемые результаты по данным Министерства аграрной политики Украины.

Данные таблицы свидетельствуют об увеличении чистой прибыли крупных и средних сельскохозяйственных предприятий за последние 7 лет с 769,5 до 5195,5 млн. грн. При этом удельный вес прибыльных предприятий постоянно увеличивается и вырос за указанный период с 57,7 % до 83,1 %. Это подтверждает закономерность повышения экономической эффективности деятельности крупных и средних сельскохозяйственных предприятий страны.

По данным Министерства аграрной политики Украины использование чистой прибыли аграрными предприятиями на развитие материально-технической базы и увеличение оборотных средств постоянно увеличивается. Так, в 2008 г. было использовано на эти цели около 62% чистой прибыли по сравнению с 58,6 % в 2004 г. Следует заметить, что сельскохозяйственные производственные кооперативы значительную часть чистой прибыли используют на материальное стимулирование членов кооперативов. Мы согласны с точкой зрения экономистов, которые считают, что значительный удельный вес убыточных крупных и средних сельскохозяйственных предприятий не позволяет им полностью обеспечивать воспроизводство собственного капитала. Кроме того, уровень рентабельности сельскохозяйственных предприятий в последние годы не превышает 16 % и не стимулирует воспроизводственные процессы в отрасли.

В последние годы в стране наряду с концентрацией капитала наметилась его централизация – сосредоточение капитала и агропромышленного производства в крупных центрах путем создания агропромышленных фирм, холдинговых компаний, концернов. Они располагают крупнейшим сельскохозяйственным производством, мощностями по хранению и переработке сельскохозяйственного сырья, транспортными и торговыми подразделениями. Агропромышленные формирования, благодаря значительной концентрации ресурсов, ведут крупное производство и имеют возможность получать значительные суммы прибыли. Экономическая эффективность хозяйственной деятельности таких формирований значительно выше средних показателей по отрасли. Поэтому капитализация этих предприятий существенно ускоряется за счет реинвестиции собственной прибыли.

Проблемы осуществления капитализации сельскохозяйственных предприятий обострились в условиях мирового финансового кризиса, что создает отрицательное влияние для ускорения капитализации аграрных предприятий.

Исходя из вышеизложенного, мы считаем, что в сложившейся ситуации государству необходимо принять необходимые меры по минимизации результатов мирового финансового кризиса, используя механизмы государственно-бюджетной и налоговой поддержки аграрного сектора экономики. Это будет способствовать повышению продовольственной безопасности страны, укреплению конкурентоспособности продукции на внешних рынках и повышению экономической эффективности деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Т.А. Куликова
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

КАТЕГОРИЯ «РЕЗЕРВ» В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Понятие «резерв» часто употребляется в научных экономических изданиях и в практической деятельности хозяйствующих субъектов. Каждый автор научной работы и статьи, а также разработчик практических рекомендаций пытается