

О НЕКОТОРЫХ ПОДХОДАХ К ПРИНЯТИЮ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**ГАСАНОВ Г. Б.***Акционерное общество открытого типа «Азерэнерджи»*

Благодаря логической последовательности событий в природе, человечество начало познавать окружающий его мир. Каждодневное столкновение первобытного человека с логическими событиями принудили его думать, мыслить и принимать логические решения. Этот процесс сопровождал его на всех этапах развития человеческого общества.

Событие и его логические последствия. Это есть природное явление, благодаря осмыслению которого формировалось наше мировоззрение. Каждый раз, сталкиваясь с этим, человек постепенно осмысливал логику конкретного события и для достижения определенных результатов начал задавать необходимые первичные условия. Например, благодаря дождю, увеличилась урожайность, или чрезмерные осадки, а так же засуха, способствовали снижению урожайности. Человек для достижения высокой урожайности в период засухи стал поливать растения, а на современном уровне развития технологий при чрезмерных осадках стал разгонять тучи. Со временем он начал проводить определенные действия, которые постепенно перешли в категорию организованного опыта.

Можно привести множество исторических фактов, доказывающих неоспоримую роль логики в процессе развития человеческого общества. Например, закон Архимеда был открыт путем логического рассуждения и сопоставления объема воды, вытекшей из ванны в результате погружения в нее его тела, а первый закон Ньютона был открыт благодаря логически поставленному вопросу – «Почему яблоко падает на землю?». Современные компьютерные программы тоже были созданы на базе логики, то есть в основу принятия решений закладывалось логическое сопоставление результатов: если = (1), то осуществляется такой то шаг, если = (0), то иной.

В общем смысле философия логики заключается именно в том, что человек, используя логику, достигает намеченную им цель. Отсутствие логики как таковой при выработке решений означает не достижение необходимых нам результатов.

Особенно высока роль логики в управлении экономическими системами любого уровня. Бесспорно, принятие логически обоснованных решений способствует развитию экономики. Вместе с тем, особенностью экономики как сложной системы является то, что к решению одной и той же проблемы можно подходить с разных позиций. При этом каждая из них может быть достаточно обоснована логически, что подтверждает тезис о необходимости многовариантных подходов к решению возникающих проблем. В подтверждение этого тезиса представляется целесообразным рассмотреть проблемы, возникающие в результате начисления налога на добавленную стоимость (НДС).

Для логического сопоставления задаем условные показатели какого-нибудь предприятия «А» за определенный период времени (10 лет), характерный для сегодняшнего положения в экономике. Допустим, это предприятие в течение указанного периода ежегодно реализует продукцию на сумму 500 млн. ман. При этом спрос на продукцию предприятия «А» в течение всего периода является стабильным и не подвержен сколько-нибудь значительным колебаниям. Таким образом, предприятие в течение 10 лет реализует продукцию на общую сумму 5000 млн. ман.

С учетом сегодняшней ситуации в экономике предполагается, что дебиторские задолженности за реализованную продукцию покупателями будут погашены полно-

стью по истечении 10 лет. Допускается, что в первые годы оплата не будет 100 процентной, но по мере установления новых экономических отношений оплата дебиторских задолженностей будет 100 процентной. Так же возможно погашение долгов покупателями за предыдущие годы. Исходя из этого, оплата стоимости реализованной продукции в текущем году условно принята на уровне 80%. (По ОАО «Азерэнерджи» оплата стоимости отпущенной продукции в 2002 году составила 36 %) [1]. Таким образом, несмотря на равномерную реализацию продукции по годам, поступления денег от покупателей производятся неравномерно, возрастая ежегодно за счет погашения дебиторской задолженности предыдущих лет. Увеличение поступлений может быть равномерным или скачкообразным. Для сопоставления предположим, что поступления осуществляются относительно равномерно (таблица 1.).

Ежегодные затраты на производство по данному предприятию составляют 455 млн. ман. с рентабельностью 10 %. От поставщиков и исполнителей получено счетов-фактур на 80% от общего объема затрат на производство, и НДС по полученным счетам-фактурам ежегодно составляет 65 млн. ман..

В таблице 1. приводится расчет начисления НДС в бюджет тремя методами, которые для наглядности представлены в виде графиков на рис. 1. По результатам за 10 лет начисленные налоги в бюджет одинаковы и составляют 245 млн. ман. Однако, как показано на рисунке, динамика начисления НДС в бюджет в каждом методе разная.

Таблица 1. Логическое сопоставление начисления НДС (млн. ман)

Показатели	По годам										Всего
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Реализованная продукция	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	5 000
Оплата реализованной продукции текущего года	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	4 000
Не оплачено в текущем году	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1 000
Дебиторские задолженности прошлых лет	0	100	150	175	185	185	170	140	100	50	
Оплаченные дебиторские задолженности прошлых лет	0	50	75	90	100	115	130	140	150	150	1 000
Всего поступлений	400	450	475	490	500	515	530	540	550	550	5 000
Затраты на производство	455	455	455	455	455	455	455	455	455	455	4 545
в т. ч. облагаемые НДС	364	364	364	364	364	364	364	364	364	364	3 636
НДС по предъявленным счетам-фактурам	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	900
Поступление НДС по предъявленным счетам-фактурам	72	81	86	88	90	93	95	97	99	99	900
НДС по полученным счетам-фактурам	65	65	65	65	65	65	65	65	65	65	655
Оплата НДС по полученным счетам-фактурам	52	59	62	64	65	67	69	71	72	72	655
Начислено в бюджет НДС согласно Налоговому Кодексу с учетом изменений 01.01.03.	38	31	28	26	25	23	21	19	18	18	245
Начислено в бюджет НДС по предъявленным и полученным счетам-фактурам	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	245
Начислено в бюджет НДС по фактически оплаченным предъявленным и полученным счетам-фактурам	20	22	23	24	25	25	26	27	27	27	245

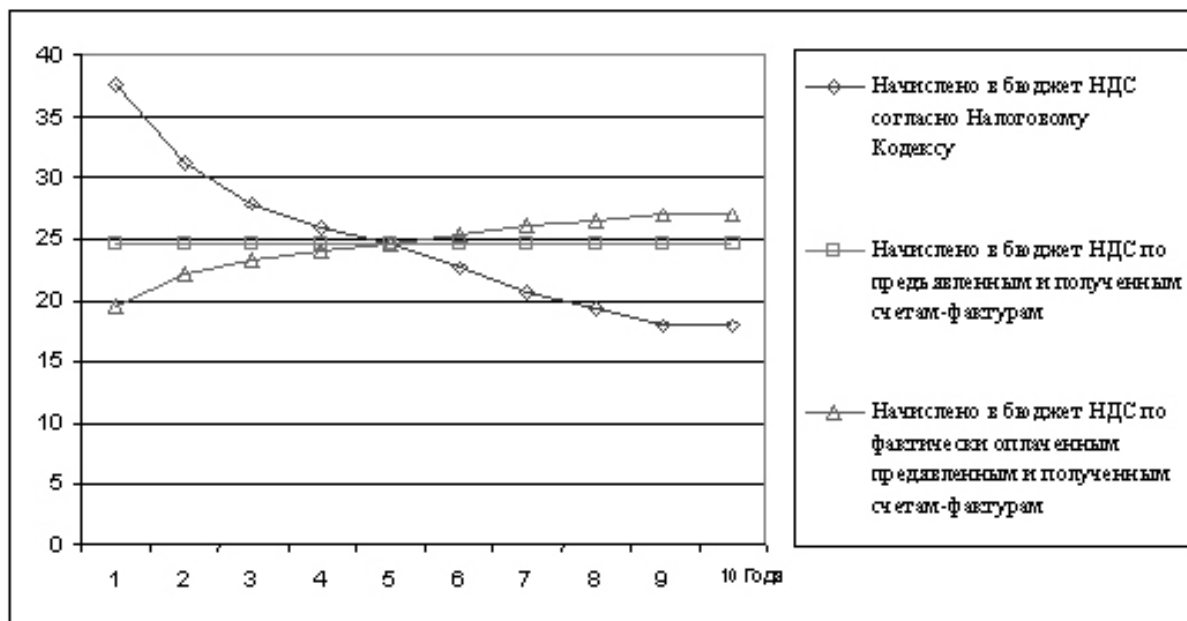


Рис. 1. Логические изменения динамики начисление НДС

Логическое сопоставление методов начисления НДС дает нам основание сделать следующие выводы:

Методика начисления НДС, согласно существующему законодательству, имеет ряд недостатков, негативно влияющих на деятельность предприятия, а так же экономику в целом [2].

Во-первых – за каждый предыдущий год у предприятия образуются обязательства перед бюджетом, часть которых предприятие не может покрыть ввиду отсутствия источника покрытия, так, как от покупателей еще не поступили деньги за весь товар.

Во-вторых - за невыполнение обязательств перед бюджетом к предприятию применяются экономические санкции, и начисляется пеня.

В-третьих - из рисунка и таблицы видно, что при начислении НДС, он как бы искусственно перекачивается из последующих лет к предшествующим. В результате этого создаются экономические предпосылки чрезмерного роста доходной части бюджета в начальные годы периода (с последующим уменьшением поступлений). Соответственно в бюджете будущих лет формируется дефицит (с последующим ростом поступлений).

В-четвертых – большие задолженности перед бюджетом образуются у тех предприятий, у которых существуют проблемы с неплатежами за проданную продукцию покупателям или оказанные услуги заказчикам. Это особенно проявляется в таких отраслях коммунального обслуживания населения, как электроснабжение, теплоснабжение, газоснабжение, водоснабжение и другие сферы жизнеобеспечения. Таким образом, помимо своей воли, предприятия этих сфер, с одной стороны, не получают денег за проданную продукцию, а с другой стороны, несут налоговое бремя. В результате основные жизнеобеспечивающие сферы экономики погружаются в глубокий финансовый кризис со всеми негативными последствиями. В конечном итоге, правительство за счет других источников выделяет средства для стабилизации ситуации. Но подобное вмешательство носит разовый характер, и через определенный период времени все повторяется. Это подтверждается отчетными материалами за 2002 год любого предприятия этих отраслей. По ОАО «Азерэнерджи» начисление НДС в 2002 году по сравнению с предыдущими годами увеличилось в среднем в 3 раза. Логические последствия начис-

ления НДС по существующей методологии таковы, что наносится финансовый удар по жизнеобеспечивающим сферам экономики.

В-пятых - отсутствует закономерная связь между производственными показателями объекта налогообложения (объем реализованной продукции не изменился и затраты стабильны) и размерами начисленного налога, что по сути противоречит принципу налогообложения и Налоговому Кодексу.

В-шестых – нарушен один из основных принципов бухгалтерского учета, требующий обеспечения однородности и сопоставимости показателей в учете. Так, в кредит счета 68 относится НДС по предъявленным счетам-фактурам за реализованный продукт, а в дебет счета 68 относится сумма НДС, фактически оплаченная по полученным счетам-фактурам.

Начисление НДС на основании предъявленных и полученных счетов-фактур полностью соответствует производственному процессу. В каждом предыдущем году у предприятия образуются обязательства перед бюджетом, незначительную часть которых предприятие не в состоянии покрыть по причине отсутствия источника покрытия, так, как от покупателей еще не поступили деньги за вес товар.

Начисление НДС на основании поступлений по предъявленным и оплата полученных счетов-фактур соответствует производственному процессу и полностью обеспечено источником покрытия платежей в бюджет.

На основании приведенного примера для каждого предприятия указанных выше сфер экономики можно провести соответствующий анализ. В принципе, он не будет существенно отличаться, только значения показателей могут быть иными.

Вместе с тем использование многовариантного подхода к методике начисления НДС в современной практике не является редкостью. Для сравнения обратимся к законодательству Российской Федерации, согласно которому налогоплательщик сам принимает один из вариантов учетной политики для целей налогообложения НДС [3]. В этой связи моментом определения налоговой базы является:

1) для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг);

2) для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по мере поступления денежных средств, - день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Согласно Статье 167 Налогового Кодекса Российской Федерации принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя организации и является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

Очевидно, что выбор в соответствии законодательству Российской Федерации той или иной учетной политики для целей налогообложения налогоплательщиком осуществляется в соответствии со спецификой производства и финансовыми интересами предприятия.

Логические выводы таковы, что если каждое предприятие будет работать стабильно и не столкнется с финансовыми проблемами, то это приведет к экономическому росту и развитию государства. Исходя из этого, считаем, что при сложившейся ситуации в экономике правильным было бы ввести в практику начисление НДС на основании поступлений по предъявленным и оплаченным счетам-фактурам.

-
1. Годовой отчет ОАО «Азерэнерджи» за 2002 год.
 2. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики, Статья 166, Az2 QANUN–2003 г. с.99.
 3. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Статья 167.

İQTİSADI MƏSƏLƏLƏRİN HƏLLİNƏ BƏZİ YANAŞMALAR HAQQINDA

HƏSƏNOV H.B.

Məqalədə əlavə dəyər vergisinə dair mövcud normativ sənədlər əsasında iqtisadi qanunların təkmilləşdirilməsində məntiqi həllin əhəmiyyəti araşdırılmışdır.

CONCERNING SOME APPROACHES TO THE ACCEPTANCE OF ECONOMIC DECISIONS

HASANOV H.B.

In the article on the base of the existing normative documents deals with the VAT, the role of logic decision in improvement of economic laws was analysed.