

– К. : Знання, 2004. – 541 с.

4. Васильєва Л. М. Основи організації обліку на малих підприємствах [Електронний ресурс] / Васильєва Л. М., Бондарчук Н. В., Павлова Г. Є. // Інноваційна економіка. – Режим доступу : http://www.nbuuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/inek/2010_5/108.pdf.

5. Шарапа О. М. Спрощений облік на малих підприємствах: переваги та недоліки / Шарапа О. М. // Збірник наукових праць ЧДТУ. – 2009. – № 21. – С. 143–147.

РАСШИРЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО В АЗЕРБАЙДЖАНЕ

*Мамедли Вюгар Ахмед оглы, доктор философии по экономике
Мингячевирский Государственный университет, Азербайджан*

Налог на имущество является составной частью налоговой системы Азербайджанской Республики. Налог на имущество, являющийся прямым налогом, взимался в Азербайджане под разными названиями с восьмого века. Взимаемые в то время хумс (налоги на имущество) и налоги закят (взимаемые с имущества богатых мусульман в пользу бедных) фактически совпадают с сущностью налога на имущество. Налоги на имущество применяются примерно в 130 странах мира. В мировой практике плательщиками налога на имущество являются физические и юридические лица, являющиеся собственниками имущества. В частности, налоговая база по налогу на имущество в странах Запада отличается от налоговой базы, применяемой в странах СНГ [1].

Физические лица платят налог на имущество в местный бюджет, и муниципалитеты часто сталкиваются с трудностями при сборе этого налога. Так, до изменения от 20.06.2014 г. физические лица уплачивали налог на имущество по ставке 0,1% от инвентаризационной стоимости недвижимого имущества. Из-за неизвестной инвентаризационной стоимости недвижимости собирать этот налог было сложно. Поскольку часть недвижимого имущества, принадлежащего физическим лицам, не имела инвентаризационной стоимости, облагать налогом это имущество было невозможно. Около 90% недвижимости, особенно в сельской местности, не имеет инвентаризационной стоимости. Согласно поправке, физические лица уже платят налоги на имущество в зависимости от размера строительства. Этот метод налогообложения имущества физических лиц используется в практике ряда стран мира. Например, этот метод используется в Польше, Чехии и Финляндии. В западных странах, таких как Италия и Бельгия, транспортный налог является местным налогом. В Италии этот налог взимается с каждого физического и юридического лица, владеющего транспортным средством.

Налоговая база налога на имущество остается стабильной и неизменной. Эта особенность выгодно отличает налог на имущество от других налогов. Налог на имущество считается статическим налогом. При этом он мало меняется в течение налогового периода. Имущество собственников

оплачивается вне зависимости от финансового положения. В некоторых странах, в том числе в Соединенном Королевстве, налоги на имущество взимаются с владельцев или пользователей. Расчет налога на имущество по строениям, находящимся в частной собственности физических лиц, создает определенное противоречие в налоговом законодательстве. Так, лица, не имеющие Свидетельства о частной собственности, иногда отказываются платить налог на имущество. Муниципалитеты сталкиваются с нехваткой информации в области сбора налога на имущество [2].

Объектом налогообложения являются здания, находящиеся в частной собственности физических лиц-резидентов и нерезидентов, основные средства, находящиеся на балансе индивидуальных предпринимателей и предприятий. Если здание находится на территории Азербайджанской Республики, оно облагается налогом на имущество. По Налоговому кодексу такие строения называются зданиями. Наряду со зданиями, водные и воздушные транспортные средства, принадлежащие физическим лицам-резидентам, облагаются налогом на имущество. Такие транспортные средства облагаются налогом независимо от использования [3].

Ставки применяются в абсолютных величинах за квадратный метр площади зданий, находящихся в частной собственности физических лиц. В зависимости от социального положения населения применяются льготы по налогу на имущество. Льготы по налогу на имущество охватывают более широкий сегмент населения. Определение налоговой базы в Азербайджане по размеру земельной собственности привело к увеличению собираемости налога на недвижимость в некоторых муниципалитетах. Изменение налоговой базы, то есть введение нового механизма, создало условия для налогообложения нежилых помещений. О последней поправки налог на имущество не взимался с движимого имущества, используемого индивидуальными предпринимателями. В рамках исследования нами было предложено вовлечение движимого имущества, используемого в хозяйственных целях, в налог на имущество по единой ставке. Налог на имущество уже рассчитывается по ставке 1% от среднегодовой остаточной стоимости недвижимости индивидуальных предпринимателей (4).

Налог на недвижимость носит фискальный характер, он также является санитарным. Иными словами, предприятия и индивидуальные предприниматели должны обеспечивать интенсивность использования основных средств, так как уплачивают налог на имущество по ставке 1% от среднегодовой остаточной стоимости основных средств, не допускают простоя. Надо учитывать, что по мировому опыту в странах со стабильной экономикой расширяется налоговая база по налогам на имущество. При формировании устойчивой экономики, согласно теории соотношения прямых и косвенных налогов, повышаются ставки налогов на богатство, имущество и доходы или применяются прогрессивные налоговые ставки. При этом в целях защиты устойчивой и конкурентоспособной экономики к субъектам хозяйствования применяются достаточные налоговые льготы по налогам на имущество. В результате устойчивой и конкурентоспособной экономики в нашей стране

увеличились объекты и база налогообложения налога на имущество. Наряду с предприятиями основные средства индивидуальных предпринимателей облагаются налогом по ставке 1% исходя из среднегодовой остаточной стоимости. В то же время стоимость транспортных средств, используемых в коммерческих целях, также облагается налогом на имущество.

Литература:

1. Мусаев А.Ф. «Налоговая культура». Баку: -2010. -стр.343.
2. Мусаев А.Ф.; «Налоги и налогообложение», Баку-2010, Учебник, стр.370.
3. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики.
4. Мамедли В.А. «Улучшение финансового обеспечения местного самоуправления путем совершенствования налога на имущество физических лиц», Налоговый журнал, Баку, 2016-3 (129), стр. 131-142.

ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ПОКРАЩЕННЯ ЯКОСТІ АУДИТУ

Мошківський В.

*Науковий керівник: Хорошилова І.О., к.е.н., доцент
Харківський національний автомобільно-дорожній університет*

Аудиторські послуги підпорядковані суворому державному контролю, що значно впливає не тільки на функціонування і розвиток аудиту в цілому, але і на аудиторські організації зокрема. Діяльність аудиторських організацій, її особливості та результати, а також якість аудиторських послуг регулюються законодавством України. Однак говорячи про аудиторські послуги, як про комплекс заходів і засобів контролю, спрямованих на задоволення потреб клієнтів, слід виділяти не тільки правові аспекти контролю якості послуг, але і ринкові інструменти. Говорячи про якість послуг і про контроль якості, перш за все, слід почати з визначення основного поняття «якості». По відношенню до продукції або послуг дане поняття застосовується як оцінка стану продукції (товару, виконаних робіт або наданих послуг) - якісне або неякісне.

Основний продукт аудиторської діяльності - послуга, відповідно більшою мірою інтерес викликає поняття «управління якістю послуг», чим більш широкий термін «якість». Аудиторська послуга має на увазі під собою нематеріальний результат праці, що відбувається за рахунок взаємодії постачальника і замовника. Основним продуктом аудиторських послуг є документальне підтвердження достовірності фінансової (бухгалтерської) звітності. Що стосується супутніх та інших послуг, то результатом аудиторської діяльності виступає надання консультацій і розробка заходів щодо ефективного управління фінансово-господарської діяльності підприємства. Якість і результативність аудиторського продукту неможливо оцінити до або в момент надання послуги, тільки після проведення всіх аудиторських процедур. Тому, контроль роботи аудиторських організацій є найважливішим елементом