

**ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ
НА ЗЕМЛЮ: ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В УКРАИНЕ**

*С.И.Здан, ассистент кафедры бухгалтерского учета,
Житомирский государственный технологический университет, Украина*

Резюме. В данной статье указано, что эффективной и достоверной базой налогообложения для определения земельного налога будет земельный рентный доход, определенный на основе сравнения фактической цены реализации продукции и средней цены отрасли по региону. На основе предложений по совершенствованию операций по начислению и уплате налога на землю определены этапы формирования учетной политики расчетов по земельному налогу.

**KEY ASPECTS OF ACCOUNTING POLICIES INCOME TAX PAYMENTS TO EARTH:
PERSPECTIVES IN UKRAINE**

*S.I.Zdan, Assistant Professor Department of Accounting,
Zhytomyr State Technological University, Ukraine*

Annotation. This article states that an efficient and reliable tax base for determining land tax will land rental income, determined on the basis of comparison of the actual selling prices and the average price of the industry across the region. On the basis of proposals to improve the operations of the accrual and payment of land tax proposed stages of formation of accounting policy for land tax payments.

Производственнохозяйственная деятельность любого предприятия, независимо от сферы, в которой оно функционирует, зависит от использования ресурсов. И то, насколько эффективно они задействованы, имеет прямое влияние на общие результаты деятельности предприятия. В эффективном использовании этих ресурсов заинтересовано как отдельное предприятие, так и общество в целом. С целью контроля и стимулирования эффективности использования ресурсов, принадлежащих отдельным субъектам хозяйствования, государство устанавливает соответствующие налоговые платежи.

К платежам за ресурсы, которые предусмотрены налоговым законодательством Украины для субъектов предпринимательства, относятся: плата (налог) за землю, налог с владельцев транспортных средств и других самоходных машин, налог на недвижимое имущество (недвижимость), сбор за специальное использование ресурсов (лесной налог, плата за воду, плата за полезные ископаемые), сбор за загрязнение окружающей среды.

Влияние этих платежей на хозяйственную деятельность предприятия достигается за счет распределения прибыли и формирования затрат. Уменьшение сумм этих выплат, если они произведены из прибыли, увеличивает сумму чистого дохода. Если эти платежи включаются в себестоимость, то они уменьшают эксплуатационные расходы, снижают экономическую активность, что в конечном итоге увеличивает сумму прибыли предприятия. К сожалению, на данный момент вышеуказанным платежам со стороны ученых уделяется недостаточное внимание. Отчасти это вызвано небольшой их долей в общей массе налоговых изъятий, по сравнению с другими налогами и неналоговыми платежами. Вместе с тем очевидно, что при нынешнем состоянии ресурсов и отношении государства к этой ситуации, данная проблема заслуживает большого внимания.

Земля является одним из основных ресурсов, так как без нее не может обойтись ни одно предприятие. Проблема учета и контроля операций с землей должна вызывать наибольшее внимание, так как в Украине существует большое количество проблем, связанных с учетом земельных участков, а также их налогообложением.

Среди классиков экономической теории, которые внесли весомый вклад в разработку теоретических аспектов земельного налогообложения, можно выделить В. Петти, Ф. Кенэ, А. Смита, Д. Рикардо, Д. Милля, Ф. Нитти, российских исследователей – Н. Тургенева, В. Лебедева, И. Озерова, П. Гензеля, М. Суханова и других. Украинские ученые интересуются больше этим вопросом с позиции юриспруденции и государственного регулирования. Здесь следует выделить И. Буздalова, В. Вишневого, Н. Демьяненко, Д. Гнатковича, М. Ельдиева, М. Зенца, Э. Крылатых, С. Корюнова, М. Лишанского и других.

Специалисты сферы бухгалтерского учета мало интересуются данной проблематикой, так как для начисления земельного налога достаточно знать лишь базу налогообложения (согласно Налоговому кодексу Украины в качестве такой базы выступает нормативная денежная оценка земельных участков с учетом коэффициента индексации [4]).