

№ 4

2014

Июль/Август



ISSN 2307-2334

Перспективы науки и образования

Perspectives of science
and education

July/August

2014

№ 4

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЭЛЕКТРОННЫЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
«ПЕРСПЕКТИВЫ НАУКИ И
ОБРАЗОВАНИЯ»**

<http://pnojurnal.wordpress.com>

публикует научные и практические статьи по следующим научным отраслям и специальностям членов редакционной коллегии:

- Философские науки
- Педагогические науки
- Психологические науки
- Социологические науки
- Исторические науки
- Юридические науки
- Экономические науки

Журнал имеет ISSN 2307-2334 и представлен в системах: Global Impact Factor (GIF 2013: 0,355), Index Copernicus Journals (IF 2012: ICV 2.93), Российский индекс научного цитирования, Ulrich's Periodicals Directory, International Scientific Indexing, ResearchBib, Genamics JournalSeek, CiteFactor, Mendeley, Google Scholar, EBSCO Publishing и т.д.

**INTERNATIONAL ELECTRONIC
SCIENTIFIC & PRACTICAL JOURNAL
"PERSPECTIVES OF SCIENCE AND
EDUCATION"**

<http://psejournal.wordpress.com>

publishes scientific and practical articles mainly on the following scientific industries and professions

- members drafting board:
- Philosophical Sciences
 - Pedagogical Sciences
 - Psychological Sciences
 - Sociological Sciences
 - Historical Sciences
 - Legal Sciences
 - Economic Sciences

The journal has ISSN 2307-2334 and presented in the systems: Global Impact Factor (IF 2013: 0,355), Index Copernicus Journals (IF 2012: ICV 2.93), Russian index of scientific citation, Ulrich's Periodicals Directory, International Scientific Indexing, ResearchBib, Genamics JournalSeek, CiteFactor, Mendeley, Google Scholar, EBSCO Publishing etc.

Все вопросы и прием статей по почте:
E-mail: pnojurnal@mail.ru



All questions and accepting articles at:
E-mail: pnojurnal@mail.ru

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР:

Зеленев В.М. (Россия, Воронеж)

*Профессор, Доктор физико-математических наук,
Заслуженный работник высшей школы и деятель
науки Российской Федерации*

ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА:

Остапенко А.И.

Заместитель директора ООО "Экологическая помощь"

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕДКОЛЛЕГИИ:

Сериков В.В. (Россия, Волгоград)

*Профессор, Доктор педагогических наук,
Член-корреспондент РАО*

ЧЛЕНЫ РЕДКОЛЛЕГИИ:

Цветков В.Я. (Россия, Москва)

*Профессор, Доктор технических наук,
Советник ректората МГТУ МИРЭА*

Шавердян Г.М. (Армения, Ереван)

Профессор, Доктор психологических наук

Резниченко М.Г. (Россия, Самара)

Доцент, Доктор педагогических наук

Зинченко В.В. (Украина, Киев)

Доктор философских наук

Терзиева М.Т. (Болгария, Бургас)

Профессор, Доктор педагогических наук

Тихомирова Е.И. (Россия, Самара)

Профессор, Доктор педагогических наук

Капинова Е.С. (Болгария, Бургас)

Доцент, Доктор педагогических наук

Самусева Г.В. (Россия, Воронеж)

Кандидат педагогических наук

CHIEF EDITOR:

Zelenev V.M. (Russia, Voronezh)

*Professor, Doctor of Physical and Mathematical Sciences,
Honored Worker of Higher Education and of Science of
Russian Federation*

DEPUTY CHIEF EDITOR:

Ostapenko A.I.

Deputy Director of the LLC "Ecological help"

CHAIRMAN OF EDITORIAL BOARD:

Serikov V.V. (Russia, Volgograd)

*Professor, Doctor of Pedagogical Sciences,
a corresponding member of the RAE*

MEMBERS OF EDITORIAL BOARD:

Tsvetkov V.Ia (Russia, Moscow)

*Professor, Doctor of technical sciences,
Advisor to the Rectorate of MSTU MIREA*

Shaverdian G.M (Armenia, Yerevan)

Professor, Doctor of Psychological Sciences

Reznichenko M.G. (Russia, Samara)

Associate Professor, Doctor of Pedagogical Sciences

Zinchenko V.V. (Ukraine, Kiev)

Doctor of Philosophical Sciences

Terzieva M.T. (Bulgaria, Bourgas)

Professor, Doctor of Pedagogical Sciences

Tikhomirova E.I. (Russia, Samara)

Professor, Doctor of Pedagogical Sciences

Kapinova E.S. (Bulgaria, Bourgas)

Associate Professor, Doctor of Pedagogical Sciences

Samuseva G.V. (Russia, Voronezh)

Ph.D. in Pedagogy

СОДЕРЖАНИЕ

Философия, методология, информация

М. И. Бойченко <i>Трансдисциплинарность как вызов академичности науки и образования</i>	9
Р. Г. Болбаков <i>Анализ когнитивности в науке и образовании</i>	15
Е. Е. Чехарин <i>Информационная модель семантического окружения</i>	20
И. В. Соловьев <i>Каталогизация и индексирование информационных ресурсов</i>	25
И. А. Нагаева <i>Моделирование универсального набора электронных учебно-методических ресурсов на основе информационных образовательных ресурсов</i>	32
А. А. Майоров <i>Системный геоинформационный анализ</i>	38
Н. А. Бахарева <i>Синергетические процессы в околоземном пространстве</i>	44
О. В. Поспелова <i>Место метатеоретической рефлексии в структуре политических наук</i>	50

Проблемы профессиональной подготовки

В. Я. Ковальчук <i>Новые формы оценивания учебных достижений у студентов</i>	56
---	----

Преподавание отдельных предметов

Ю. В. Даськова <i>Особенности построения учебной дисциплины «Основы производственного мастерства»</i>	58
А. Ю. Широких, Н. М. Воробьева <i>О некоторых аспектах перевода текстов финансово-экономической тематики в контексте обучения английскому языку</i>	62

Социология

Е. А. Горшков <i>Социальная психология США: «европейские корни»</i>	69
С. В. Мощева <i>К вопросу о поведенческих стереотипах и ценностных ориентирах современного общества (на материале русскоязычных текстов массмедиа)</i>	74

Е. Н. Шутенко <i>Социальная феноменология и субъективные индикаторы самореализации студенческой молодежи</i>	80
---	----

Проблемы школьного и дошкольного образования

Т. В. Гусева, Е. Н. Богданова <i>Социальное и финансовое образование младших школьников: внедрение проблемного подхода</i>	85
Д. М. Игнатов <i>Исследование специфических условий и факторов, определяющих развитие двигательных качеств учеников начальных классов</i>	88
Е. И. Чернышева, Н. В. Нахабенко <i>Развитие художественно-творческих способностей у младших школьников на уроках технологии</i>	92
Е. И. Чернышева, Л. А. Зубарева <i>Развитие творческого мышления у младших школьников на кружковых занятиях в объединении «Мягкая игрушка»</i>	95

Психология

Е. В. Костюченко <i>Творческие детерминанты формирования перцептивного образа мира у студентов</i>	100
И. В. Фокина <i>Специфика профилактической работы психолога с экзаменационной тревожностью у старшеклассников в условиях общеобразовательной школы</i>	106
И. В. Бакико <i>Рациональная организация досуга как эффективное средство противодействия алкоголизации старшеклассников</i>	111
Г. С. Остапенко, Р. И. Остапенко <i>Исследование креативности в структуре когнитивного развития в гетерохронной подростковой среде</i>	115

История

Ю. М. Кукс, Т. А. Лукьянова <i>История развития фрески (Часть 1. Древнерусская фреска. Две трансформации)</i>	127
З. Р. Мингазова, О. Ф. Чуркина <i>Деловая репутация государственных служащих: опыт развития в дореволюционной России</i>	136

Филология

И. А. Мурзинова <i>Нисходяще-восходящий тон в английском обыденном дискурсе (на материале кинофильма "Pride and Prejudice" (2005))</i>	139
---	-----

Искусство и дизайн

Т. Ф. Волкова

Типы современного жилья и дифференциация жилой среды 144

М. А. Мереняшева

*Концептуальное творчество и импровизация в обучении
школьников выставочному дизайну..... 149*

Экономика и управление

Т. А. Ожерельева

Развитие маркетинга образовательных услуг..... 153

П. Д. Кужелев

Геоинформационные технологии в управлении транспортом 157

О. В. Сульдина

*Эффективность как критерий результативности работы
предприятия 162*

Е. Т. Прокопчук

*Особенности трансформации специального режима взимания
НДС в сфере производства и переработки сельскохозяйственной
продукции 167*

CONTENTS

Philosophy, methodology, information

- M. I. Boichenko
Transdisciplinarity as a challenge for academic character of science and education9
- R. G. Bolbakov
Analysis of cognition in science and education15
- E. E. Chekharin
Information model of the semantic environment20
- I. V. Solov'ev
Cataloguing and indexing of information resources 25
- I. A. Nagaeva
Modeling of the universal set of electronic educational-methodical resources on the basis of information and educational resources..... 32
- A. A. Maiorov
Geoinformation system analysis..... 38
- N. A. Bakhareva
Synergetic processes in the near-earth space44
- O. V. Pospelova
Place of metatheoretical reflection in the structure of political sciences.....50

Problems of professional training

- V. Ia. Koval'chuk
New forms of assessment of educational achievements of students.. 56

The teaching of separate subjects

- Iu. V. Das'kova
Features of construction of the discipline "Fundamentals of manufacturing excellence" 58
- A. Iu. Shirokikh, N. M. Vorob'eva
On translating financial and economic texts in the English classroom context 62

Sociology

- E. A. Gorshkov
American social psychology: European root69
- S. V. Moshcheva
To the problem about behavioral patterns and value orientations of modern society (on the material of Russian texts of the mass media)..... 74

- E. N. Shutenko
*Social phenomenology and subjective indicators
of self-fulfillment of students youth* 80

Problems of school and preschool education

- T. V. Guseva, E. N. Bogdanova
*Junior schoolchildren social and financial education:
implementation of problem approach*..... 85
- D. M. Ignatov
*The study of the specific conditions and factors determining the
development of motor skills of primary school students* 88
- E. I. Chernysheva, N. V. Nahabenko
*The development of artistic and creative abilities in primary
school children in the classroom technology* 92
- E. I. Chernysheva, L. A. Zubareva
*Development of creative thinking in primary school children
on the narrow circle activities in association "Soft Joy"* 95

Psychology

- E. V. Kostiuhenko
*Creative determinants of formation of perceptual image
of the world in students*..... 100
- I. V. Fokina
*The specifics of the preventive work of the psychologist with
examination anxiety among school students in secondary school* 106
- I. V. Bakiko
*Rational organization of leisure as an effective means
of combating alcoholism high school students*..... 111
- G. S. Ostapenko, R. I. Ostapenko
*The study of creativity in the structure of cognitive development
in heterochronic adolescents*..... 115

History

- Iu. M. Kuks, T. A. Luk'ianova
*The history of fresco
(Part 1. Ancient fresco. Two transformations)*..... 127
- Z. R. Mingazova, O. F. Churkina
*Business reputation of state servants: the experience
of development in pre-revolutionary Russia* 136

Philology

- I. A. Murzinova
*Falling-rising tone in English everyday discourse
(on the material of the film «Pride and Prejudice (2005)»)* 139

Art and design

- T. F. Volkova
Types of modern housing and differentiation living environment..... 144
- M. A. Mereniasheva
*Conceptual creativity and improvisation in teaching children
exhibit design..... 149*

Economics and management

- T. A. Ozherel'eva
Development of marketing of educational services 153
- P. D. Kuzhelev
Geoinformation technologies in the management of transport 157
- O. V. Sul'dina
Efficiency as a criterion performance of companies 162
- E. T. Prokopchuk
*Features the transformation of a special regime of VAJ
in the production and processing of agricultural products 167*



Е. Т. Прокопчук

Особенности трансформации специального режима взимания НДС в сфере производства и переработки сельскохозяйственной продукции

В статье осуществлена научная оценка трансформации специального режима взимания НДС в сфере производства и переработки сельскохозяйственной продукции за все время его функционирования (1998 – 2014 гг), проведен анализ действенности его применения в Украине в целом и на примере Черкасской области, в частности, а также обобщены и раскрыты присущие ему преимущества и недостатки.

Ключевые слова: НДС, налоговые льготы, налоговый механизм, поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей, прямая бюджетная поддержка, специальные режимы, режим дотирования сельскохозяйственных товаропроизводителей

E. T. Prokopcuk

Features the transformation of a special regime of VAT in the production and processing of agricultural products

Made in the article the scientific evaluation of the transformation of a special regime of VAT collection in the production and processing of agricultural products for the whole period of its functioning (1998 - 2014), the analysis of the effectiveness of its application in Ukraine in General and for example, Cherkasy region, in particular, as well as generalized and revealed the inherent advantages and disadvantages.

Keywords: VAT, tax exemptions, tax mechanism, support for agricultural producers, direct budget support, special modes, the mode of subsidies for agricultural producers

За годы становления рыночной экономики в Украине налоговая политика в отношении сельского хозяйства и механизмы ее реализации приобрели особое значение. Сельское хозяйство выступает базой для развития всех отраслей экономики. При этом, ему присуща определенная специфика процесса производства, накладывает свой отпечаток на финансовые отношения в аграрном секторе. Учитывая это, успешное функционирование сельскохозяйственных товаропроизводителей нуждается в государственной поддержке и применения взвешенного механизма налогообложения. Сейчас налог на добавленную стоимость (НДС) в сельском хозяйстве используются в качестве особого инструмента государственной финансовой поддержки, специфического средства формирования финансовых ресурсов в условиях отсутствия более действенных рычагов поддержки (в частности, например, прямого бюджетного финансирования).

Вопросы функционирования налога на добавленную стоимость в сельском хозяйстве входят

в сферу научных интересов Н.Я. Демьяненко, Д.И. Деми, Л.Д. Тулуша, Н.М. Ущановской, С.А. Осадчего, В.П. Синчака и других исследователей.

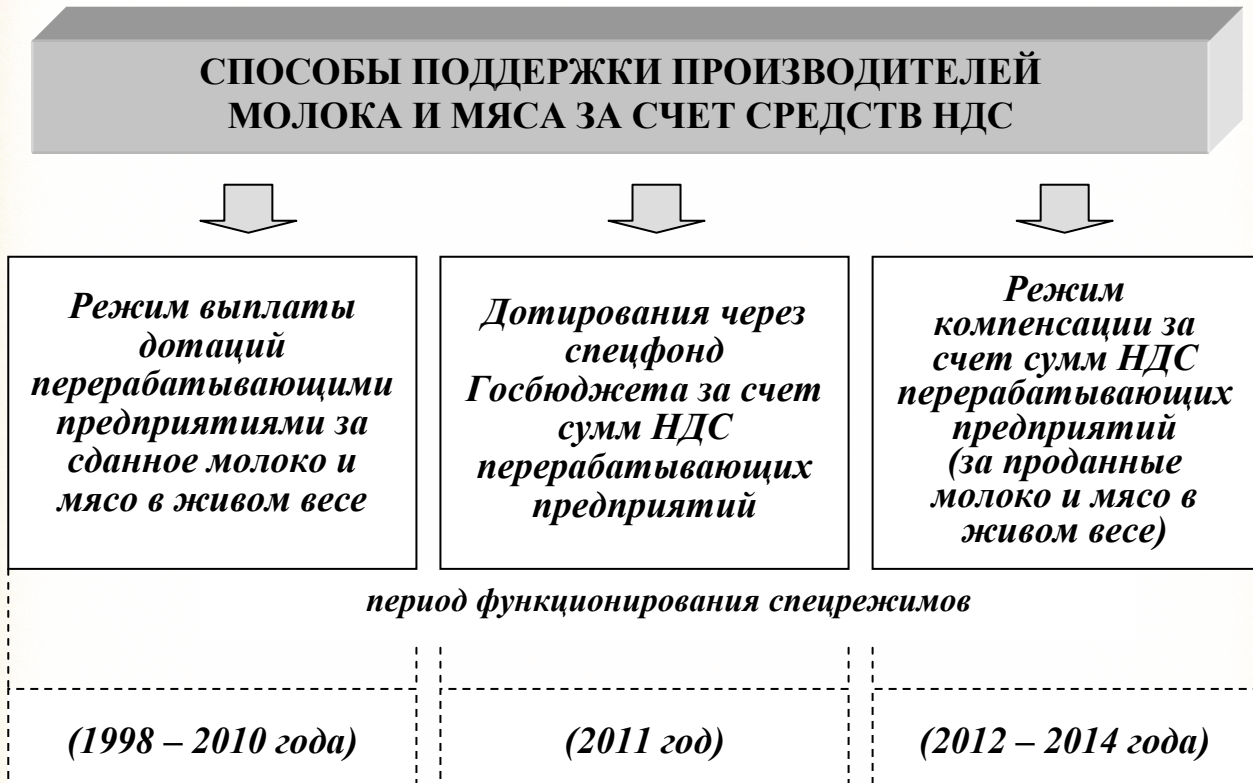
Однако, изменения на законодательном уровне, которые вносят соответствующие коррективы в механизм действующих спецрежимов взимания НДС в общем, и механизма дотирования сельскохозяйственных товаропроизводителей за счет средств НДС перерабатывающих предприятий в частности, требуют усиления научных исследований в этой части и, соответственно, их научной оценки.

Учитывая вышеизложенное, целью данной статьи является научная оценка трансформации специального режима взимания НДС в сфере производства и переработки сельскохозяйственной продукции за все время его функционирования (1998 – 2014 гг), проведения анализа действенности его функционирования в Украине в целом и на примере Черкасской области, в частности, а также обобщение и раскрытие присущих ему преимуществ и недостатков.

Обеспечение выполнения задачи повышения уровня производства молока и мяса в Украине нуждается в реализации взвешенной политики государственной финансовой поддержки. Такая поддержка осуществляется в Украине как через реализацию целевых бюджетных программ поддержки (прямая форма), так и за счет применения специальных режимов налогообложения, в частности взимания НДС (косвенная форма).

Неотъемлемой составляющей последней вот уже второе десятилетие является механизм выплаты дотаций сельскохозяйственным товаропроизводителям за счет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость мясо- и молокоперерабатывающих предприятий [7].

Варианты поддержки производителей молока и мяса за счет средств НДС обобщенно на рис. 1.



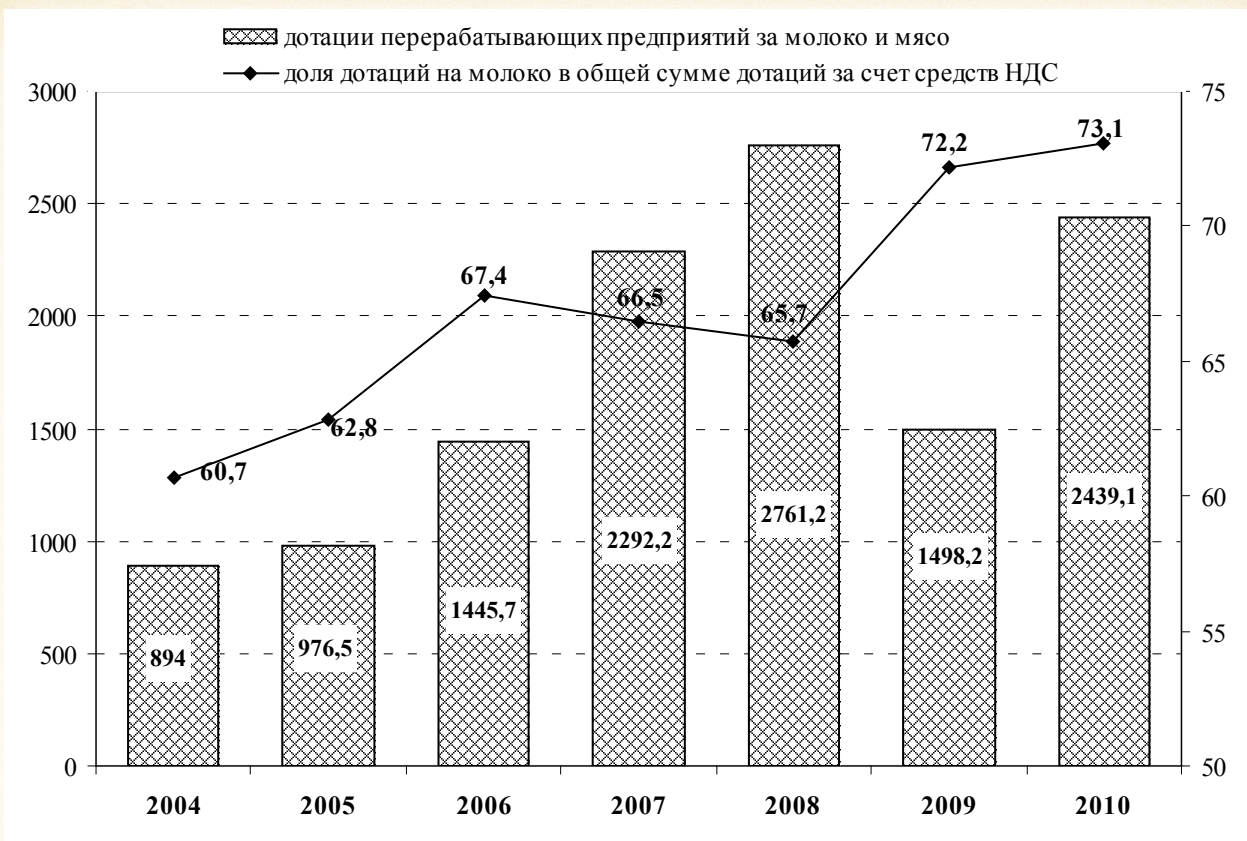


Рис. 2. Объемы дотаций сельхозтоваропроизводителям за счет НДС перерабатывающих предприятий и доля в них дотаций на молоко

Как видно из данных рис. 3, в динамике размер дотаций на молоко за счет налоговых обязательств по НДС существенно возрастал и в 2010 г. (последний год функционирования данного механизма поддержки) составил почти 700 грн на 1 корову в целом по Украине и около 800 грн на голову коровы в Черкасской обл.

Подытоживая вышеизложенное, следует отметить, что применение режима дотирования (за счет налоговых обязательств перерабатывающих предприятий в соответствии с нормами п. 11.21 ст. 11 Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость») обеспечивало существенное влияние на доходность



Рис. 3. Размер дотаций на молоко за счет НДС перерабатывающих предприятий сельхозтоваропроизводителям в расчете на одну голову коровы, грн

производства животноводческой продукции (молока и мяса).

Однако, нормами Налогового кодекса Украины [1] внесены кардинальные изменения в практику функционирования режима дотирования производителей молока и мяса — осуществлено его трансформацию в программу прямого бюджетного финансирования за счет средств спецфонда Государственного бюджета. Последние формируются за счет того же источника — налоговых обязательств по НДС перерабатывающих предприятий.

Сначала предлагалось предоставлять дотацию на голову коров, но впоследствии, Правительство пришло к выводу, что дотироваться будет все-таки единица продукции, как и было раньше. Постановлением КМУ от 2 марта 2011 г. № 181 [3] был утвержден Порядок предостав-

ления этой дотации. Ее фиксированный уровень на молоко для сельскохозяйственных производителей определен в размере 350 грн на 1 тонну, для личных хозяйств населения — 300 грн [4].

Как видно из данных рис. 4, решение законодателей трансформировать механизм поддержки с внебюджетной формы в прямое бюджетное финансирование привело к существенному снижению сумм дотаций. Если в I полугодии 2010 г. суммы дотаций по НДС, которые были выплачены перерабатывающими предприятиями по мясу и молоку вместе по Украине составили почти 1 млрд грн, по Черкасской обл. 54,3 млн грн, то в I полугодии 2011 г. суммы НДС перечисленные переработчиками в спецфонд госбюджета для дальнейшей выплаты дотаций производителям молока и мяса уменьшились более чем в 3,5 раза по Украине и в 5 раз по Черкасской обл.

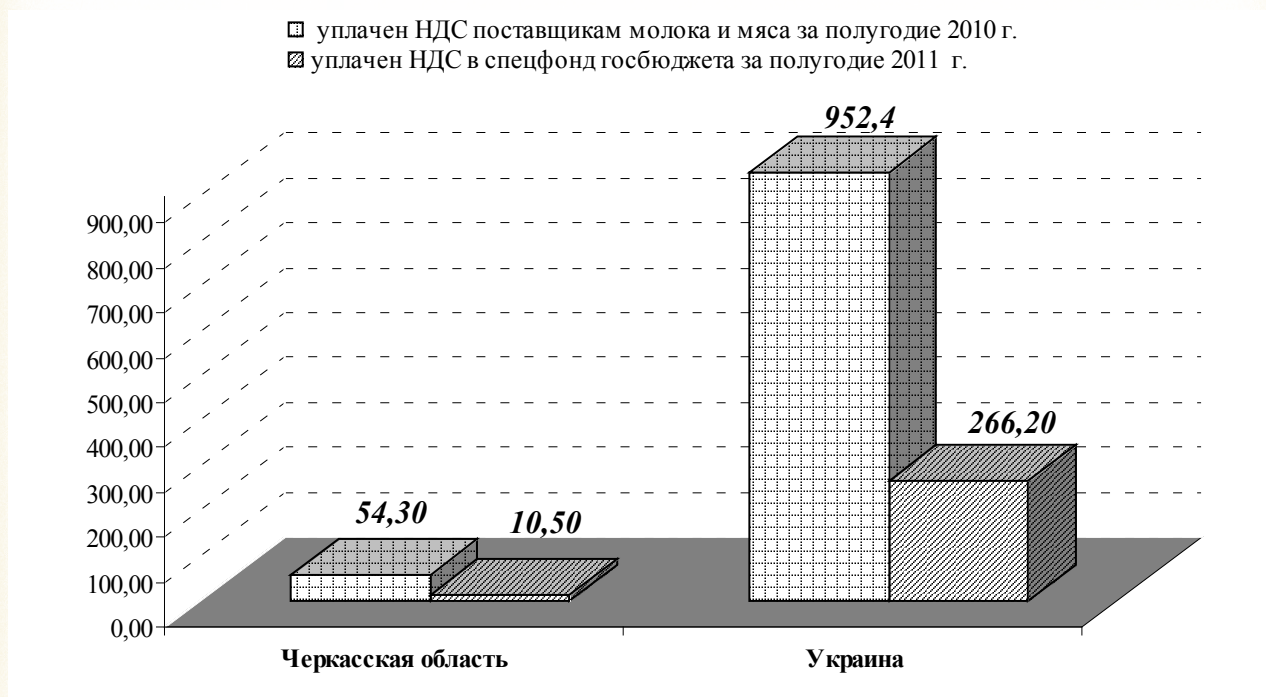


Рис. 4. Суммы НДС перерабатывающих предприятий за реализованные ими молоко, молочное сырье и молочные продукты, мясо и мясопродукты, другую продукцию переработки животных, закупленных в живом весе, млн грн

Таким образом, учитывая проведенные изменения — трансформацию поддержки производителей молока и мяса с косвенной (за счет специального способа функционирования НДС в виде спецрежимов его взимания в сфере агропромышленного производства) в прямую форму поддержки (через целевые бюджетные программы) государственная поддержка производителей молока существенно ухудшилась.

Во-первых, это связано с изменением размера дотаций в сторону уменьшения (уровень дотации для сельхозпредприятий в абсолютном измерении в среднем снизился на 53 грн на тонне в 2011 г. по сравнению с 2010 г.).

Во-вторых, потеряно все плюсы действующего ранее механизма, в частности ключевыми

среди которых были: автоматичность выплат сумм поддержки, ежемесячную индексацию, отсутствие распределительной вертикали.

В-третьих, личные хозяйства населения, учитывая значительные денежные затраты и затраты времени для получения дотации, могут вообще от нее отказаться [8].

Итак, по результатам проведенного исследования установлено, что основная программа поддержки — 2801540 «Государственная поддержка отрасли животноводства», по которой предусмотрено почти 80 % финансирования мероприятий по развитию молочной отрасли, не оправдала возложенных надежд.

В результате, аккумулированных в спецфонде средств явно недостаточно для осуществления

предусмотренных программой мероприятий (их не хватит даже на финансирование ключевого направления поддержки – выплаты дотаций за реализованное перерабатывающим предприятиям молоко (если исходить из ориентированных объемов поставок молока на перерабатывающие предприятия на уровне 4,8 млн т, структуры поставок молока ситуации (70 % – ОСГ, 30% – с.-х. предприятия), и предусмотренного правительственным постановлением уровня дотаций (0,35 грн для сельскохозяйственных предприятий, 0,3 грн для ОСГ), необходимо направить около 1,5 млрд грн. Вместе с тем, за I полугодие 2011 г. в спецфонде по данному источником сформировано только 266,2 млн грн, при этом в конце 2011 эта сумма составила около 500 млн грн, что составляет лишь треть необходимой для выплаты дотаций суммы поддержки.

Следовательно, принятие Налогового кодекса привело к определенным изменениям в механизме поддержки производителей молока и мяса – трансформации спецрежима дотирования производителей молока и мяса за счет средств НДС в «комбинированную» форму (объединяет косвенную форму с прямым бюджетным финансированием), ведь, с одной стороны, формирование ресурса поддержки в спецфонд госбюджета происходит за счет налоговых обязательств по НДС перерабатывающих предприятий, с другой – дальнейшее распределение дотаций осуществляется согласно бюджетной программе.

Вместе с тем, по результатам исследования установлено, что такая трансформация спецрежима дотирования производителей молока и мяса перерабатывающими предприятиями за счет средств НДС в прямое бюджетное финансирование оказалась малоэффективной и привела к уменьшению дотационных сумм (в 2011 г. по сравнению с предыдущим годом размер поддержки производителей молока сократился на 15% на тонне). Причем значительно уменьшились суммы НДС перечисленные переработчиками в спецфонд госбюджета для дальнейшей выплаты дотаций производителям молока и мяса более чем в 3,5 раза по Украине и в 5 раз по Черкасской обл.

Исходя из вышесказанного, режим выплаты дотаций перерабатывающими предприятиями сельскохозяйственным товаропроизводителям за сданное на переработку молочное и мясное сырье альтернативы пока не имеет и его отмену с 1 января 2011 г. следует признать преждевременным.

Как следствие, ВРУ принят ЗУ «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей» под № 4268- VI от 22.12.2011 г. (в частности внесены изменения в п. 1 подраздела 2 раздела XX «Переходные положения НКУ) [2], что предполагает возвращение к предыдущему механизму выплаты непо-

средственно производителям компенсации за проданные ими молоко и мясо в живом весе на переработку за счет аккумуляции НДС от его продажи перерабатывающими предприятиями.

В соответствии с Законом № 4268, вступившим в силу с 01.01.2012 г., положительная разница между суммой налоговых обязательств отчетного (налогового) периода и суммой налогового кредита отчетного (налогового) периода, определенная в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость относительно деятельности по поставкам продукции, должна уплачиваться перерабатывающими предприятиями в специальный фонд государственного бюджета Украины и на специальный счет, открытый ими в органе государственного казначейства в соответствии установленных размеров.

Итак, особенности начисления НДС перерабатывающими предприятиями проводится по трем направлениям :

- **в Госбюджет** (по операциям поставки товаров/услуг, отличных от поставок продукции, произведенной из молока и мяса в живом весе, поставленных сельскохозяйственными товаропроизводителями);

- **в специальный фонд Госбюджета** (30% – в 2012 г., 40 % – в 2013 г., 50 % – в 2014 г. по операциям по поставке продукции, произведенной из молока и мяса в живом весе, поставленных сельскохозяйственными товаропроизводителями);

- **на специальный счет** для выплаты компенсации сельскохозяйственным товаропроизводителям за проданные ими молоко и мясо в живом весе (70 % – в 2012 г., 60 % – в 2013 г., 50 % – в 2014 г. по операциям по поставке продукции, произведенной из молока и мяса в живом весе, поставленных сельскохозяйственными товаропроизводителями).

При этом перерабатывающее предприятие сумму НДС, перечисленную на специальный счет, должно использовать исключительно для выплаты сельскохозяйственным товаропроизводителем компенсации за проданные ими молоко и мясо в живом весе.

Сумма компенсации распределяется между сельскохозяйственными товаропроизводителями за поставленное ими молоко или мясо в живом весе перерабатывающим предприятием ежемесячно согласно Расчету распределения суммы компенсации с учетом следующего:

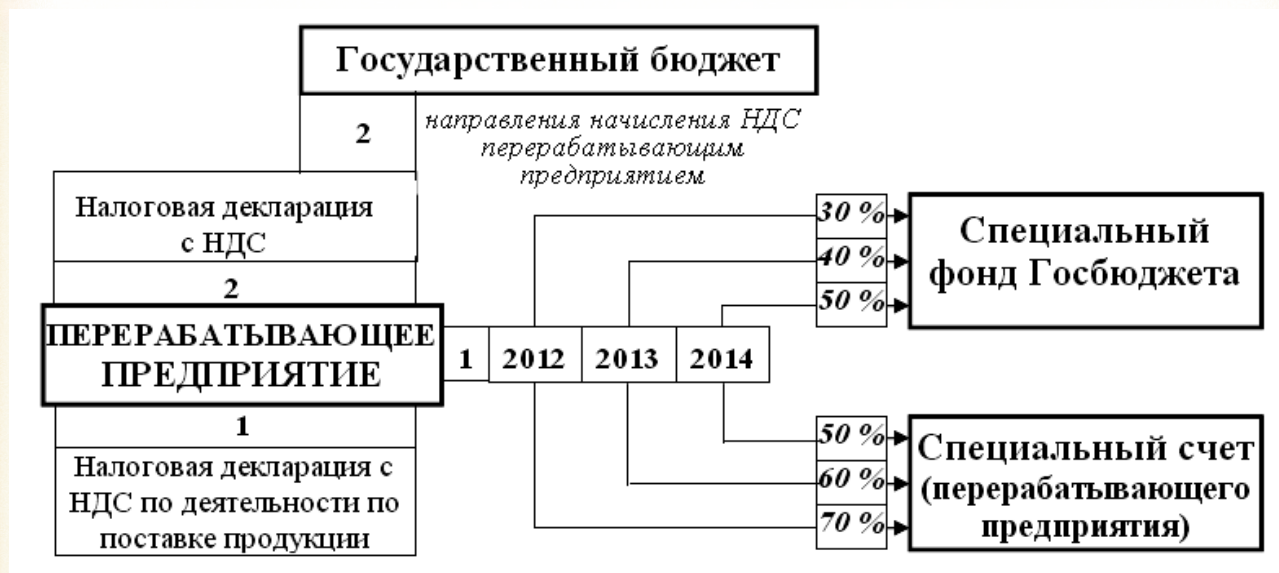
1. Компенсация для каждого сельскохозяйственного товаропроизводителя определяется с учетом коэффициента, рассчитанного как соотношение суммы компенсации, определенной в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость относительно деятельности по поставке продукции, к стоимости закупленного молока или мяса в живом весе без учета налога на добавленную стоимость.

2. Определенный коэффициент применяется ко всем сельскохозяйственным товаропроизводителям на гривну стоимости поставленного молока или мяса в живом весе без учета налога на добавленную стоимость.

Выплата компенсаций сельскохозяйственным товаропроизводителям (юридическим лицам – по платежным поручениям, физическим лицам – непосредственно из кассы перерабатывающе-

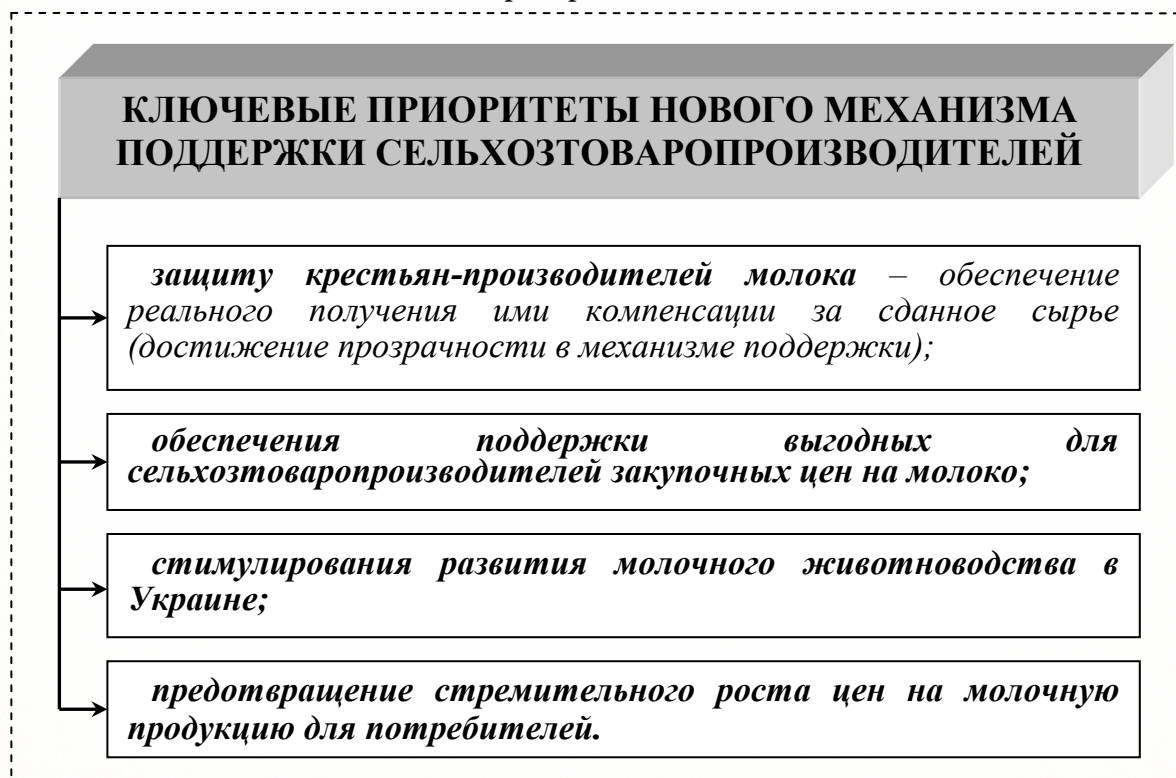
го предприятия или согласно договорам поручения) осуществляется до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Подтверждением выплаты компенсаций должны быть сведения о выплаченных суммах компенсации сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Суммы налога на добавленную стоимость, не перечисленные на специальный счет или перечисленные с нарушением установленного срока,



1 – по операциям по поставке продукции, произведенной из молока и мяса в ж. в. поставленных сельхозтоваропроизводителями;
 2 – по операциям поставки товаров/услуг, отличных от поставок продукции, произведенной из молока и мяса в ж. в. поставленных сельхозтоваропроизводителями.

Рис. 5. Механизм начисления и распределения сумм НДС перерабатывающими предприятиями



а также суммы компенсации, не выплаченные сельскохозяйственным товаропроизводителям или выплачены с нарушением установленного срока, считаются использованными не по назначению и подлежат взысканию в государственный бюджет.

Схематично особенности направлений начисления НДС перерабатывающими предприятиями (согласно новому механизму) показаны на рис. 5.

То есть с принятием рассматриваемого Закона произошло частичное возвращение к системе выплаты дотаций (компенсаций) сельскохозяйственным производителям молока и мяса (которая функционировала в 1998 – 2010 годах). Частичное – потому что раньше вся сумма НДС, а не только ее часть, как сейчас, непосредственно перечислялась перерабатывающими предприятиями сельскохозяйственным товаропроизводителям молока и мяса через специальные счета.

Ключевые приоритеты нового механизма поддержки сельхозтоваропроизводителей по результатам проведенного исследования выделены и сгруппированы на рис. 6.

Подытоживая изложенное, следует отметить, что необходимость стимулирования развития

сельскохозяйственного производства в Украине обусловила применение специфического механизма функционирования НДС, а именно использование спецрежимов взимания данного налога, направленных на улучшение финансового обеспечения товаропроизводителей отрасли.

Неотъемлемой составляющей последней вот уже второе десятилетие является механизм выплаты дотаций сельскохозяйственным товаропроизводителям за счет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость мясо- и молокоперерабатывающих предприятий. Исследованием установлено, что временная его трансформация (в течение 2011 г.) на прямую бюджетную поддержку, лишила отрасль единой эффективно работающей системы поддержки и отменила наиболее действенные меры государственного содействия развитию аграрному сектору экономики. Одновременно, возврат к предыдущему механизму (начиная с 01.01.2012 г.) выплаты непосредственно производителям компенсации за проданные ими молоко и мясо в живом весе на переработку за счет аккумуляции НДС от его продажи перерабатывающими предприятиями предусматривает восстановление эффективного и действенного механизма поддержки производителей молока и мяса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Украины: Верховная Рада Украины; Кодекс Украины от 02.12.2010 № 2755- VI.
2. О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей: Закон Украины от 22.12.2011 г. № 4268- VI.
3. Постановление Кабинета Министров Украины от 02.03.2011 г. № 246 [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http // Лига: Элит Закон Соруight: ИАЦ «Лига». - 2011.](http://Лига: Элит Закон Соруight: ИАЦ «Лига».)
4. Об утверждении размеров выплат для предоставления государственной поддержки отрасли животноводства на 2011 год : Постановление Кабинета Министров Украины от 02.03.2011 г. № 181.
5. Дема Д.И. Перспективы льготных режимов налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей / Д.И. Дема // Вестник Сумского НАУ. 2009. № 1. С. 115-118.
6. Синявская Л.В. Проблемные аспекты применения спецрежима администрирования НДС в сельском хозяйстве / Л.В. Синявская // Агроинком. 2011. № 7. С. 23-26.
7. Ущачовская Н.М. Проблемы дотирования сельскохозяйственных товаропроизводителей через налог на добавленную стоимость / Н.М. Ущачовская // Формирование рыночных отношений в Украине: сб. науч. тр. К, 2009. Вып. 4 (35). С. 96-100.
8. Тулуш Л.Д. Налоговое регулирование доходности сельскохозяйственного производства / Л.Д. Тулуш // Инновационная экономика. 2011. № 5. С. 583-593.

REFERENCES

1. Tax code of Ukraine the Verkhovna Rada of Ukraine; Code of Ukraine dated 02.12.2010 № 2755 - VI.
2. On amendments to the Tax code of Ukraine regarding the support of agricultural producers: the Law of Ukraine dated 22.12.2011, No. 4268 - VI.
3. Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated 02.03.2011, No. 246 [Electronic resource]. Mode of access: [http // League: Elite Law Copyright: IAC "League". - 2011.](http://League: Elite Law Copyright: IAC)
4. Approval of payments for the provision of state support of the livestock industry in 2011: the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated 02.03.2011, No. 181.
5. Dema D.I. Prospects preferential taxation of agricultural producers. Vestnik Sumskogo NAU - Bulletin of Sumy NAU, 2009, no.1, pp. 115-118 (in Russian).
6. Siniavskaia L.V. Problematic aspects of the application of the special regime administration of VAT in agriculture. *Agroinkom*, 2011, no.7, pp. 23-26 (in Russian).
7. Ushchapovskaia N.M. *Problemy dotirovaniia sel'skokhoziaistvennykh tovaroproizvoditelei cherez nalog na dobavlenniu stoimost'* [Problem of subsidies for agricultural producers through value added tax]. *Formirovanie rynochnykh otnoshenii v Ukraine: sb. nauk. pr.* [Formation of market relations in Ukraine: collected scientific articles] Kiev, 2009. V. 4 (35). pp. 96-100.
8. Tulush L.D. Tax regulation of profitability of agricultural production. *Innovatsionnaia ekonomika - Innovative economy*, 2011, no.5, pp. 583-593 (in Russian).

Информация об авторе

Прокопчук Елена Тодоровна
(Украина, Умань)

Кандидат экономических наук,
старший преподаватель кафедры финансов и
кредита.

Уманский национальный университет садоводства
E-mail: pivotbi@mail.ru

Information about the author

Prokopchuk Elena Todorovna
(Ukraine, Uman)

PhD in Economics,
Senior Lecturer of the Department
of Finance and Credit

Uman National University of Horticulture
E-mail: pivotbi@mail.ru