

Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021

2. Об утверждении нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2006 г., № 164 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

3. Бухгалтерский финансовый учет на автотранспорте. Папковская П.Я., Федоркевич А.В., Соболевская А.Н., Лагуновская Е.О., Анищенко В.С., Смолякова О.М. учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятии транспорта" / Минск, 2020.

4. Горбач, Н.Ф. Факторы, оказывающие влияние на изменение уровня деловой активности организаций / Н.Ф. Горбач, Д.Д. Дурейко // Вопросы современной науки: проблемы, тенденции и перспективы: материалы II международной научно-практической конференции, г. Новокузнецк, 21 декабря 2018 г. - Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева. С. 308-311

5. Лагуновская, Е.О. Современное состояние бухгалтерского учета и контроля источников финансирования инвестиций в агропромышленный комплекс Республики Беларусь / Е.О. Лагуновская // Бухгалтерский учет и анализ. —2019. — № 6. — С. 45 — 49.

6. Щербатюк С.Ю. Использование информационных ресурсов для оценки надежности контрагентов в Республике Беларусь и Украине / Щербатюк С.Ю., Трутнева Н.В., Пилипенко Е.А. // Сборник научных трудов, г. Гродно, 2020г. – Гродненский государственный аграрный университет. С. 295 -304.

CLASSIFICATION, VALUATION AND ACCOUNTING OF FINANCIAL INVESTMENTS

Fedarkevich A.V., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Auditing in Agroindustrial Complex and Transport, BSEU

Annotation. *The article considers the economic essence of financial investments. their classification and evaluation. The methodology of accounting of financial assets depending on the category is described. Examples of accounting for bonds and loans issued are given.*

Keywords: *accounting, financial assets, fair value, financial investments, bonds. shares.*

УДК 339.97

ПУТИ КОНВЕРГЕНЦИИ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Сяо Лися, аспирант УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье обосновывается, что от оптимизации налоговых правоотношений зависит развитие бизнеса и экономический рост страны. Роль выполненного исследования с точки зрения его практического применения заключалась в оценке процесса конвергенции в сфере налогообложения прибыли предприятий КНР и Республики Беларусь. Также раскрываются особенности заимствования опыта реформирования налога на прибыль развитых стран.

Ключевые слова: *система налогообложения; КНР; Республика Беларусь; налог на прибыль; налоговая конкуренция. налоговая конвергенция.*

Введение. Для осуществления конвергенции налоговых систем КНР и Республики Беларусь в контексте экономической эффективности, они должны быть максимально нейтральными. Если влияние различий в налоговых режимах благоприятствует местонахождению одной организации по сравнению с местонахождением другой или одного производителя по сравнению с другим, то товары могут производиться по более высокой цене [1, с. 6]. По этой причине заслуживает внимания размер налоговых разниц при налогообложении прибыли организаций КНР и Республики Беларусь.

Налоговая конкуренция между отдельными налоговыми системами в условиях глобализации и интернационализации концентрируется в основном на налоговых поступлениях от мобильных налоговых баз, которые включают в себя доходы от финансового капитала, НДС и акцизные налоги, личные доходы физических лиц и не в последнюю очередь прибыль компаний [2, с. 46]. Эффективное налогообложение влияет на выбор места для ведения бизнеса, поскольку многонациональные компании сталкиваются только с налоговыми ставками в стране, где осуществляется деятельность.

Налоговая координация и налоговая гармонизация, как основные значимые процессы сближения базы налога на прибыль, являются предметом обсуждения ученых и специалистов с самого начала процесса интеграции налоговых систем. Исходя из этого, все научные разработки и

исследования, посвященные конвергенции систем налогообложения КНР и Республики Беларусь, на которых и сосредоточено данное исследование, играют важную эмпирическую роль.

В связи с этой сформулированной проблемой основная цель представленной статьи в контексте практического значения состоит в том, чтобы разработать оценить конвергенцию налога на прибыль организаций КНР и Республики Беларусь.

Исследование основывается на выполнении следующих задач:

- научное обоснование переменных, взятых для проведения анализа;
- оценка процесса конвергенции налоговых систем КНР и Республики Беларусь, где определяющим фактором является рост налоговых доходов;
- на основе проведенного анализа выявить общие недостатки налоговых систем исследуемых стран и предложить меры по их конвергенции.

Классификация факторов влияния основана на сочетании различных, специально представленных в статье переменных:

- 1) номинальная ставка налога на прибыль (НТП), выраженная в %,
- 2) общая налоговая нагрузка, выраженная как отношение доходов от налога на прибыль к ВВП в %,
- 3) экономические показатели страны, в виде показателя ВВП на душу населения в номинальных значениях в долларах США,
- 4) государственный долг, выраженный как отношение к ВВП в %
- 5) сальдо государственного бюджета, дефицит/профицит государственного бюджета, выраженное в процентах к ВВП.

Выбор переменных достаточен для оценки тенденций конвергенции налога на прибыль КНР и Республики Беларусь на основании следующих аргументов.

Первая переменная – это ставка налога на прибыль. Она отражает различия в налоговых базах организаций, расположенных в разных странах, но конкурирующих на одном рынке, что может повлиять на их конкурентоспособность. Этот шаг был основан на исследовании Бейкера и Маккинзи. Ученые обосновали, что состав налоговой базы не оказывает большого влияния на налоговое бремя и что уровень номинальной налоговой ставки является действительно важным фактором различия налогового бремени. Налог на прибыль в налоговых системах стран позволяет учитывать общую налоговую нагрузку [3].

Выбор остальных трех переменных (экономические показатели экономики, дефицит государственного бюджета и государственный долг) был обусловлен собственной природой налога на прибыль организаций, который агрегирует экономический аспект. Экономические показатели страны (измеряемые как ВВП на душу населения), подтвержденные авторами М. П. Деверо, А. Р. Гриффит в проведенном анализе положительно влияет на налогообложение предприятий [4]. Нагрузка налога на прибыль оказывает значительное влияние на финансовый баланс страны, а негативное развитие бюджета может привести к тому, что правительства урегулируют дисбаланс за счет изменения налогового бремени. По указанным выше причинам необходимо учитывать фискальные переменные [5]. Поскольку эти показатели принимают диаметрально противоположные значения, данные были преобразованы с помощью факторного анализа.

Результаты индивидуального анализа в рамках выбранных методов кластеризации были взаимно сопоставлены, и возможные выходные отклонения, вызванные алгоритмами процессов кластеризации, были учтены при оценке сходства КНР и Республики Беларусь в контексте налога на прибыль и оценке возможностей системной конвергенции.

Основная часть. Важным критерием оценки процесса конвергенции налоговых систем является эффективность экономики, выраженная в виде ВВП или ВВП на душу населения, которая является объектом многих зарубежных исследований, таких как Г. А. Кастро, Д. Б. Р. Камарильо. Авторы изучали взаимосвязь между ВВП и налоговыми поступлениями в рамках своего эконометрического анализа. Авторы констатируют, что увеличение прибыли, с которой исчисляется налог, оказывает положительное влияние на ВВП [6].

Влияние ВВП на доходы от налога на прибыль также изучали А. Баноцова, Л. Павликова, которые ссылаются на положительное влияние ВВП на этот налог с помощью панельного регрессионного анализа и эконометрической модели. На основе этих исследований можно выявить двустороннюю положительную связь между ВВП и налогом на прибыль организаций [7].

Важным фактором, определяющим налоговую нагрузку, является налоговая ставка. Налоговые ставки (номинальная, эффективная и средняя налоговые ставки) являются важными

показателями, используемыми не только инвесторами, но также политиками и экономистами. Зависимость между налоговой ставкой и налоговым доходом изучалась и анализировалась Дж. Арнольд, К. А. Хиди, А. Йоханссон, К. Швельнус, Л. Вартия [8], М. П. Деверо, А. Р. Гриффитом [4]. Результаты их исследования показывают, что чем выше налоговая ставка, тем выше налоговый доход. На основании этих исследований можно выявить двустороннюю отрицательную связь между налоговой ставкой и налогом на прибыль организаций.

Отрицательная связь существует также между налоговой ставкой и инвестициями. Чем выше ставка налога на прибыль, тем более негативное влияние на инвестиции оказывает дальнейшее повышение этой ставки. Напротив, снижение налога на прибыль, главным образом, отмена выборочных льгот и налоговых скидок может деформировать деловую и экономическую среду [1]. Эффект отрицательной зависимости между ставкой налога на прибыль и инвестициями на уровне компании подтверждается авторами К. Швелнусом, Дж. Арнольдом, которые показывают эффект отрицательной зависимости между инвестициями и налоговой ставкой также на уровне промышленного сектора, но с минимальным эффектом [9].

Способность правительства эффективно управлять финансами государственного бюджета напрямую влияет и на налоговую политику государства, так как в случае несбалансированности бюджета государство вынуждено использовать недостающие финансы для покрытия более высоких государственных расходов, что часто и делается в виде налогов. Существующий фискальный дисбаланс можно отследить на основе двух показателей: сальдо государственного бюджета и государственного долга [10, с. 223]. Влияние обслуживания налогового долга на налоги, налоговые системы и первичные расходы, а также на налоговую конкурентоспособность было изучено С. Кругструпом [5], где он сосредоточился на причинно-следственной связи между фискальным дисбалансом и налоговой нагрузкой. Государственный долг и дефицит государственного бюджета рассматривались как переменные, которые устанавливаются заранее. Результаты его регрессионного анализа подтвердили, что увеличение отношения обслуживания долга к ВВП на один процентный пункт приводит к увеличению налогового бремени в среднем на 0,20 процентного пункта в следующем периоде. Для объективного отражения обоснования возможностей конвергенции налоговых систем КНР и Республики Беларусь представим сравнительные показатели влияния налога на прибыль на экономические показатели исследуемых стран (табл. 1).

Согласно представленным данным КНР в отличие от Республики Беларусь имеет более высокую налоговую нагрузку на организации. При этом общая налоговая нагрузка, выраженная как отношение доходов от налога на прибыль к ВВП у Китая в 2.1 раза выше, чем у Республики Беларусь. Это объясняется разными налоговыми ставками по налогу на прибыль и базами налогообложения. В данной связи целесообразно обосновать результаты конвергентных процессов КНР и Республики Беларусь, применяя эконометрические методы анализа. Был рассчитан уровень β -конвергенции как индикатора динамики фискальных разрывов соответствующего показателя развития КНР и Республики Беларусь. Из перечня возможных методов ее оценки выбран классический подход Барро.

$$(1/T) \ln(y_{it+T}/y_{it}) = \alpha + \beta_1 \ln y_{it} + e_{it}, \quad (1)$$

где y_{it+T} и y_{it} – налоговые доходы в конечный и в начальный период времени соответственно, а $(1/T) \ln(y_{it+T}/y_{it})$ – среднегодовые темпы роста доходов от налога на прибыль; α – свободный член (константа); β_1 – коэффициент регрессии; e_{it} – случайная ошибка.

Таблица 1. – Показатели влияния налога на прибыль на экономику КНР и Республики Беларусь 2020 г.

Показатели	КНР	Республика Беларусь
номинальная ставка налога на прибыль, выраженная в %	25	18
общая налоговая нагрузка на организации, в % (отношение налоговых платежей к выручке от реализации)	4.7	4,1
общая налоговая нагрузка, выраженная как отношение доходов от налога на прибыль к ВВП в %	3907/101360=0,039 (3,9%)	2789,7/ 149 720,8=0,0186 (1,86%)
государственный долг, выраженный как отношение к ВВП в %	66,8	33,5
сальдо государственного бюджета, дефицит / профицит государственного бюджета, выраженное в процентах к ВВП	-3,7	-0,3
экономические показатели страны, в виде показателя ВВП на душу населения в номинальных значениях в долларах США	10484	6399

Примечание – Источник: разработка автора на основе [11; 12].

Исходные данные исследования конвергентных процессов в КНР и Республики Беларусь в таблице 2.

Таблица 2. – Исходные данные исследования конвергентных процессов в КНР и Республики Беларусь

Годы	КНР		Республика Беларусь	
	Налоговые доходы, млрд юаней	Среднегодовые темпы роста доходов по налогу на прибыль	Налоговые доходы бюджета, млн руб.	Среднегодовые темпы роста доходов по налогу на прибыль
2010 г.	7321	1,113	89749	1,211
2011 г.	8973	1,306	11894	1,577
2012 г.	10061	1,172	13120	1,412
2013 г.	11053	1,141	16340	1,09
2014 г.	11917	1,099	18900	0,929
2015 г.	12492	1,101	22280	1,123
2016 г.	13035	1,063	23852,3	1,066
2017 г.	14437	1,113	26340,5	1,254
2018 г.	15640	1,100	31491,8	1,188
2019 г.	21791	1,056	32969,7	1,159
2020 г.	23018	1,047	33512,2	0,734

Примечание – Источник: разработка автора на основе [11; 12].

Соответственно регрессия Барро по КНР принимает следующий вид:

$$(1/10) \ln(y_{it}+T/y_{it}) = 61746,88-4300,5 \ln y_{it} + e_i,$$

Регрессионная статистика	
Множественный R	0,624967
R-квадрат	0,390584
Нормированный R-квадрат	0,322871
Стандартная ошибка	4072,025
Наблюдения	11

Дисперсионный анализ					
	df	SS	MS	F	Значимость F
Регрессия	1	95645239,92	95645240	5,768229	0,039786
Остаток	9	149232480,8	16581387		
Итого	10	244877720,7			

	Кoeffициенты	Стандартная ошибка	t-статистика	P-Значение	Нижние 95%	Верхние 95%	Нижние 95,0%	Верхние 95,0%
Y-пересечение	61746,88	20079,23315	3,075161	0,013243	16324,5	107169,3	16324,5	44096,84
Переменная X 1	-43008,5	17907,42256	-2,40171	0,039786	83517,9	-2499,1	83517,9	-1946,85

Рисунок 1. – Параметры уравнения Барро по КНР

Примечание – Источник: разработка автора на основе [12].

Бета-коэффициент равен -17145,2, его значение меньше нуля, но мы все-таки не можем принять гипотезу о наличии бета-конвергенции, так как в нашем случае критерий Фишера фактический меньше табличного критерия. F-критерий факт=0,039, F-критерий табл.= 5,768.

Соответственно регрессия Барро по КНР принимает следующий вид:

$$(1/10) \ln(y_{it}+T/y_{it}) = 43484,8-12389,8 \ln y_{it} + e_i,$$

При дальнейшем рассмотрении полученных параметров, видно, что коэффициент детерминации у КНР равен 0,39 (R- квадрат), что говорит о то, что рост налоговых доходов на 39% зависит от темпа роста налога на прибыль в первый год наблюдений (2010 г. в нашем случае). В Республике Беларусь данный показатель составил только 0,0166 (1,66 %). Что доказывает слабую связь между налоговыми доходами и темпами роста налоговых поступлений по налогу на прибыль.

Таким образом, приходим к выводу, что экономика КНР более зависима от доходов бюджета по налогу на прибыль. Это также подтверждается сравнительными данными таблицы 1. В этой связи, можно предложить меры по сближению налоговых систем КНР и Республики Беларусь с целью устранения выявленных дисбалансов и адаптации положительного опыта в национальных налоговых системах.

<i>Регрессионная статистика</i>								
Множественный R	0,128855							
R-квадрат	0,016604							
Нормированный R-квадрат	-0,09266							
Стандартная ошибка	22464,05							
Наблюдения	11							
<i>Дисперсионный анализ</i>								
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимость F</i>			
Регрессия	1	76681603,67	76681603,67	0,151955	0,705738			
Остаток	9	4541701318	504633479,8					
Итого	10	4618382922						
	<i>Кoeffициенты</i>	<i>Стандартная ошибка</i>	<i>t-статистика</i>	<i>P-Значение</i>	<i>Нижние 95%</i>	<i>Верхние 95%</i>	<i>Нижние 95,0%</i>	<i>Верхние 95,0%</i>
Y-пересечение	43484,8	37437,96912	1,161515976	0,27531	-41205,8	128175,4	-41205,8	44096,84
Переменная X 1	-12389,8	31783,88102	-0,38981412	0,705738	-84289,9	59510,33	-84289,9	-1946,85

Рисунок 2. – Параметры уравнения Барро по Республике Беларусь

Примечание – Источник: разработка автора на основе [11].

Общими проблемными местами развития налоговых систем КНР и Республики Беларусь являются следующие:

- 1) у обеих стран достигнут прогресс в реформировании органов управления налоговыми доходами, но современные методы управления рисками еще не получили широкого применения;
- 2) налоговые органы продолжают страдать от серьезных проблем управления, хотя отмечается прогресс, достигнутый в последнее время;
- 3) стимулы, в том числе освобождение (снижение) налога на прибыль для резидентов СЭЗ, существенно снижают сумму налоговых поступлений, однако, способствуют привлечению прямых иностранных инвестиций;
- 4) установление упрощенных налоговых режимов для малого бизнеса и распространение новых методов сегментации налогоплательщиков в Республике Беларусь и КНР принесли только краткосрочный прирост налоговых доходов, однако для долгосрочного развития требуется пересмотр этих моделей налогообложения.

Решение серьезных финансовых проблем, с которыми сейчас сталкиваются многие страны в плосковидный период, требуют понимания и анализа налоговых расходов, которые они обеспечивают. Анализ проблем, которые создает международная мобильность для налогообложения транснациональных корпораций, обеспечивают основу для более активного сотрудничества налоговых служб КНР и Республики Беларусь, как это обсуждается ниже.

Республике Беларусь необходимо уделять более систематическое внимание замещению доходов, потерянных в результате либерализации торговли. Китай быстро восстановил утраченные доходы из внутренних источников, но это сложно реализовать малообеспеченным странам.

Перемещение прибыли транснациональными корпорациями вызывает все большую озабоченность. В данной связи укрепление инвестиционного потенциала и законодательной базы имеет важное значение, что требует более взаимодействия между национальными налоговыми системами и деловыми кругами.

Эффективный набор инструментов для борьбы с уклонением от уплаты налогов имеет решающее значение для защиты базы доходов развивающихся стран, и большая работа уже сделано как международными организациями, так и странами. Основываясь на этом, КНР и Республика Беларусь могли бы разработать набор или набор инструментов для противодействия избеганию и уклонению от уплаты налогов. Эти меры должны включать оценку опыта развитых стран.

Основа любой реакции на уклонение и избегание налоговых выплат в Китае и Беларуси является наличие своевременной и актуальной информации. То есть доступность информации на

ранней стадии помогает улучшить оценку рисков и эффективно использовать имеющиеся ресурсы, тем самым повышая общее соответствие требованиям. В то же время это позволяет функции налоговой политики принимать своевременные и обоснованные решения по изменению соответствующей правовой базе. Для достижения этого используются разные стратегии, связанные с налоговыми схемами или налоговыми рисками.

Повышение эффективности сбора доходов, расширение налоговой базы и проведение эффективной налоговой политики также необходимы для увеличения ресурсов, необходимых для устойчивого развития. В этих усилиях, предоставляя точные, сопоставимые и подробные данные об их налоговых поступлениях, страны смогут разработать меры по сближению налоговой политики и административных реформ, а также позволит увеличить масштабы мобилизации внутренних ресурсов.

Заключение. Это исследование обеспечило синтез знаний и эмпирических данных об агрегированных аспектах налога на прибыль в виде экономических, политических и фискальных детерминант. Эмпирические результаты проведенного анализа также подтвердили, что эконометрический анализ как инструмент научного анализа данных является подходящим методом получения необходимой информации в налоговой сфере и применимым методом оценки сходства систем налогообложения КНР и Республики Беларусь.

Анализ подтвердил, что между странами все еще существуют значительные различия в уровне номинальной налоговой ставки и нагрузки на организации и экономики КНР и Республики Беларусь. Проведенный эконометрический анализ показал себя оправданным и полезным, поскольку благодаря его применению удалось проверить, что уровень конвергенции в налоговых системах КНР и Республики Беларусь недостаточен и еще есть место для реализации мер по гармонизации законодательных норм и условий ведения бизнеса. Актуальный и важный вопрос, который остается открытым в рамках исследуемых налоговых систем, – это требование нейтральности налогообложения прибыли и доходов корпораций. Корпорации сталкиваются с заметно отличающимся эффективным налогообложением прибыли и доходов в КНР и Республики Беларусь, что приводит к росту налоговой конкуренции.

Однако не все необходимые описанные изменения налоговой системы в целях ее конвергенции отвечают потребностям внутригосударственной гармонизации исследуемых стран. Поэтому, формируя ориентиры реформирования налоговой системы для гармонизации налогообложения, нужно находить компромисс между внешними векторами адаптации налогообложения и внутреннего реформирования. Именно из-за несоответствия внутригосударственных приоритетов направлениям реформирования налоговой системы Республики Беларусь медленно осуществляется ее адаптация.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Remeur, C. Tax policy in the EU: Issues and challenges. EPRS European Parliamentary Research Service / C. Remeur. – European Parliament, 2015. – 32 p.
2. Klazar, S. Redistribuční dopady zdanění a duchodového systému a jejich reform / S. Klazar. – Praha: WoltersKluwer ČR., 2011. – 130 p.
3. Baker, & McKinzie. Survey of the effective tax burden in the European Union / Baker, & McKinzie. – Amsterdam: Report commissioned by the Ministry of Finance in the Netherlands, 1999. – 300 p.
4. Devereux, M. P. Hodnotenie daňová politika na umiestnenie rozhodnutia / M. P. Devereux, A. R. Griffith // International Daňové a verejné financie. – 2003. – № 10(2). – PP. 107-126.
5. Krogstrup, S. (2002). Public debt asymmetries: The effect on taxes and spending in the European Union [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.ecb.europa.eu/pub/pdf/scpwps/ecbwp162.pdf>. 1. – Date of access : 10.02.2022.
6. Castro, G. Á. Determinants of tax revenue in OECD countries over the period 2001-2011 / G. A. Castro, D. B. R. Camarillo// Contaduría y Administración. – 2014. – № 59(3). – PP. 35-59.
7. Bánociová, A. Application of econometric model in the studies of factors affecting the income tax of legal entity in the Slovak Republic / A. Bánociová, L. Pavliková // Journal of Applied Economic Sciences. – 2013. – № 8(2). – PP. 141-153.
8. Arnold, J. M. Tax policy for economic recovery and growth / J. Arnold, B. Brys, C. Heady, A. Johansson, C. Schwellnus, L. Vartia // The Economic Journal. – 2011. – № 121(550). – PP. 59-80.
9. Schwellnuss, C., & Arnold, J. (2008). Do corporate taxes reduce productivity and investment at the firm-level? Cross-country evidence from the Amadeus dataset [Electronic resource]. – Mode of access: <http://doi.org/10.1787/236246774048>. – Date of access : 10.02.2022.
10. Dráb, R. Determinants of fiscal consolidation success in V4 countries. In R. Mirdala (Ed.) / R. Dráb, L. Mihókóvá // Financial aspects of recent trends in the global economy. – 2013. – Vol. 2. – PP. 220-243.
11. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.gov.by/>. – Дата обращения: 09.02.2022.
12. Подробная информация о государственных доходах – Китай (Народная Республика) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=TABLE_I3. – Дата обращения: 09.02.2022.

WAYS OF CONVERGENCE OF THE TAX SYSTEMS OF THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA AND THE REPUBLIC OF BELARUS

Xiao Lixia, graduate student of the Belarusian State University

Annotation. The article substantiates that the development of business and the economic growth of the country depend on the optimization of tax legal relations. The role of the study in terms of its practical application was to assess the process of convergence in the field of taxation of profits of enterprises in the PRC and the Republic of Belarus. It also reveals the features of borrowing the experience of reforming the income tax of developed countries.

Keywords: taxation system; PRC; Republic of Belarus; income tax; tax competition, tax convergence.

УДК 330.1

УПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЕМ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА В РАЗРЕЗЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ СТРАХОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Данилов В.В., Директор Представительства Государственного предприятия «Стравита» по г. Минску и Минской области

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы формирования интегрированной отчетности страховой организации в части анализа и отражения информации о человеческом капитале с учетом применения методики оценки и прогнозирования его развития. Использование интегрированной отчетности в основной деятельности страховой организации позволит определить факторы, и степень их влияния на способность организации развиваться и создавать стоимость в перспективе.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, оценка; человеческий капитал страховой организации; эффективность управления; персонал.

Введение. Переход Республики Беларусь к модели информационно-цифровой экономики требует глобального обновления сформировавшихся производственных технологий и совершенствования человеческого капитала, включая увеличение объемов инвестиционных вложений в человеческий капитал, повышение его образовательного, научно-технического и культурного уровня [1].

Таким образом, эффективное обновление производственно-технологических процессов, управление производством и финансово-экономическими ресурсами, не возможно без квалифицированных специалистов, на подготовку которых необходимы не только финансовые ресурсы, но и определенный период времени. В любом случае применение в сферах национальной экономики цифровых технологий требует переобучения большей части трудоспособного населения на всех организационных уровнях.

Основная часть. К одной из таких экономических сфер деятельности относится страхование. Рассматривая сферу страховых услуг, можно с уверенностью сказать, что основным активом страховой компании является человеческий капитал, носителями которого являются специалисты и страховые агенты. Именно специфическая подготовка специалистов и агентов позволяет страховой организации развиваться, получать прибыль и создавать стоимость. В состав специфической подготовки входит определенный уровень знаний специалистов, который позволяет создавать успешный страховой продукт, осуществлять актуарные расчеты, разрабатывать правила страхования. Уровень подготовки страховых агентов позволяет последним эффективно взаимодействовать с клиентами - потребителями страховых услуг в части заключения и перезаключения договоров страхования. Однако стоит учесть, что эффективность человеческого капитала страховой организации прямо пропорционально зависит от величины инвестиций направленных последней на развитие данного вида капитала за определенный период времени. В свою очередь, определение перспективных носителей человеческого капитала и размера