

ствие излишних затрат на продвижение товара; внедрение новых технологий и продуктов).

Как отмечают авторы отечественного «Большого энциклопедического словаря по экономике» и зарубежного экономического словаря «Collins», указанные нормы служат для более конкретных рекомендаций по выработке положений конкурентной политики в отличие от абстрактных положений модели совершенной конкуренции. При этом они признают, что и достижение положений действенности рынка не должно быть самоцелью, поскольку и они являются упрощенной моделью и не отражают полностью всего многообразия происходящих процессов.

Таким образом, целями конкурентной политики по мнению разных экономистов являются: достижение рыночной эффективности, приемлемой действенности рынка и стимулирование появления новых предприятий.

Мероприятия, способствующие приближению к указанным положениям, могут расцениваться (рассматриваться) как инструменты конкурентной политики.

Соответственно, к инструментам конкурентной политики можно отнести то, что ведет:

- к повышению эффективности работы рынка;
- достижению равных условий функционирования различных предприятий;
- повышению действенности рынка;
- появлению новых предприятий на рынке.

Последний пункт объясняется тем, что конкурентная политика шире антимонопольной и включает меры, направленные на стимулирование появления новых предприятий на рынке.

*Е.С. Филиппович, аспирантка, ассистент
БГЭУ (Минск)*

ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ДЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ликвидация нелегального бизнеса, оказывающего негативное влияние на разработку финансовой политики и, как следствие, на развитие экономики государства в целом, относится к стратегическим целям контролирующей деятельности финансовых органов. По причине завуалированности данных крайне сложно оценить масштабы теневых оборотов, но, несмотря на мощное противостояние незаконному предпринимательству, можно лишь утверждать, что и в Республике Беларусь теневая экономика существует.

В экономической литературе, посвященной теме налоговых преступлений, популяризируется применение оперативно-следственных действий для их раскрытия, что позволяет говорить о принижении значения деятельности налоговых служб в выявлении и пресечении лжепредпринимательства. Для повышения эффективности контроля, напрямую связанного с ликвидацией теневых оборотов, налоговые органы по сравнению с контролирующими органами имеют ряд неоспоримых преимуществ.

Одно из них — возможность использования для аналитической работы данных по всем налогоплательщикам, характеризующих их деятельность и уровень уплачиваемых ими налоговых платежей за большой временной период. Для повышения эффективности контрольной деятельности, проводимой Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, предлагается использовать показатель налогового потенциала коммерческих организаций.

Проведенные исследования сущности налогового потенциала коммерческих организаций позволили определить его как способность наращивать доход и формировать максимально возможный источник для уплаты налоговых платежей при удовлетворении инвестиционных потребностей, обеспечивающих расширение бизнеса. На наш взгляд, для отражения сущности налогового потенциала именно относительная величина в виде доли возможных налоговых изъятий в доходе (добавленной стоимости, выручке) является наиболее приемлемой — относительная величина налогового потенциала обеспечивает как сопоставимость во времени, так и отражает свойство, степень проявления действия «достигать определенных целей». Основным отличительным признаком налогового потенциала коммерческой организации по сравнению с используемым на практике показателем налоговой нагрузки (к сопоставимой величине — прибыли, доходу) является наличие скрытых возможностей. Термин «скрытые возможности» используется для отражения завуалированных или не задекларированных объектов налогообложения и нереализованных производственно-хозяйственных резервов расширения налоговой базы. Именно величина «скрытых возможностей» может служить критерием для диагностики налоговых нарушений.

Концепция оценки налогового потенциала коммерческих организаций для налогового контроля базируется на выявлении критических (максимальных) значений скрытых возможностей расширения налоговой базы с целью диагностики налоговых нарушений. Для реализации концепции предлагаются к использованию методика дифференциации налогоплательщиков для оценки налогового потенциала коммерческих организаций, методика отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок по выявлению причин наличия скрытых возможностей расширения налоговой базы и рекомендации разработки расширенной программы вопросов, рассматриваемых при проведении документальных налоговых проверок.

Внедрение предлагаемого механизма оценки налогового потенциала коммерческих организаций позволит усилить аналитическую работу в налоговом контроле и в сочетании с существующими методами проведения контрольной деятельности оказать позитивное влияние на его эффективность.

С.К. Хотина, ассистент
БГЭУ (Минск)

ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ

Уровень налогообложения влияет как в целом на деятельность банковской системы, так и в частности на совершение тех или иных операций коммерческим банком. При высоком уровне налоговых изъятий банк, как субъект налогообложения, вы-