

Окончание табл. 2

1	2	3
		К ₂ от 0 до 0,5 или отрицательное значение К ₃ от 0 до 0,1 или отрицательное значение К ₄ отрицательное значение К ₅ от 0 до 0,2 К ₆ до 10 дней К ₇ имеет тенденцию к увеличению К ₈ = 0
	II	К ₉ < 0,2 К ₁₀ — К ₁₈ < 0 К ₁₁ от 0 до 0,25 К ₁₂ = 0 К ₁₃ , К ₁₄ , К ₁₅ , К ₁₆ = 0 К ₁₇ от 0 до 0,2 К ₁₈ от 0 до 1 К ₁₉ от 0,81 до 2,7
	III	Рентабельность 1–5 %; К ₃₁ , К ₃₂ : более 30 дней

Такой разноплановый состав показателей, по нашему мнению, будет способствовать более достоверной оценке финансового положения организаций и выявлению среди них экономически несостоятельных. Предлагаемые нами меры по совершенствованию действующей Инструкции по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности рассмотрены и одобрены Министерством экономики Республики Беларусь, апробированы на ООО “Биринг” и рекомендованы к внедрению.

Литература

- Бертонеш М., Найт Р.* Управление денежными потоками: Анализ финансовой отчетности. Анализ финансового состояния компании. Оценка фирмы / Пер. с англ. Е. Бугаева. СПб., 2004.
- Бочаров В.В., Леонтьев В.Е.* Корпоративные финансы. СПб., 2004.
- Гончарук О.В., Кныш М.И., Шопенко Д.В.* Управление финансами на предприятии: Учеб. пособие. СПб., 2002.
- Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва статистики и анализа Респ. Беларусь, 14 мая 2004 г., № 81/128/65 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2004. № 8/11057.
- Финансовый мир: Вып. 1 / Под ред. В.В. Иванова и В.В. Ковалева. М., 2002.

И.А. ЛУКЬЯНОВА

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИЙ

В современных условиях невозможно предположить, что перераспределение посредством налогообложения существенной части национального продукта не имеет серьезных экономических последствий. При выработке налоговой

Ирина Аркадьевна ЛУКЬЯНОВА, ассистент кафедры налогов и налогообложения Белорусского государственного экономического университета.

политики государства следует обеспечить ее адекватность экономическим реалиям и задачам, которые ставятся перед экономикой.

Изучение состояния и особенностей факторов производства на современном этапе, на наш взгляд, является главным при формировании научно обоснованного и сбалансированного подхода к построению налоговой системы государства.

Задача повышения благосостояния населения в Беларуси за счет поступательного экономического роста на ближайшие годы определяется обеспечением повышения технологического уровня и конкурентоспособности производства. Новые технологии, вовлекаемые в производственный процесс, изменяют границы производственных возможностей общества, обеспечивающих наиболее полное удовлетворение возрастающих потребностей.

Сырьевые и товарные рынки, разделенные между собой мировыми производителями, не могут стать стратегическим направлением деятельности белорусских предприятий. Прорыв практически может быть только на рынках высоких технологий, на которых возможности белорусских предприятий конкурировать определяются инновационными способностями, увеличением вовлечения в производственный процесс достижений современной науки, ее стремлением отвечать запросам производителей.

В современной экономике отсутствуют надежные способы измерить накопленные запасы знаний, а тем более результаты их применения в производстве. Тем не менее широкое использование в анализе инновационной сферы получил показатель наукоемкости производства, отражающий долю расходов на научные исследования в ВВП. Доля научных исследований предопределяет инновационный потенциал экономики. Указанный показатель в Республике Беларусь (табл. 1) свидетельствует о достаточно низкой доле расходов на научные исследования и разработки в ВВП страны.

Таблица 1. Инновационный потенциал Республики Беларусь [1]

Наука и инновации	Год				
	2000	2001	2002	2003	2004
Расходы республиканского бюджета на науку, млрд р.	35,7	66,2	87,6	133,5	185,3
к ВВП, %	0,39	0,39	0,34	0,37	0,37
к расходам республиканского бюджета, %	2,10	2,00	2,90	2,00	1,30
Внутренние затраты на исследования и разработки, млрд р.	66	121,7	162,3	223,6	13,7
к ВВП, %	0,72	0,71	0,62	0,62	0,63
Итого затрат на науку, исследования и разработки, млрд р.	101,70	187,90	249,90	357,10	499
к ВВП, %	1,11	1,10	0,96	0,99	1

Расходы на научные исследования и разработки, включая таковые в том числе из государственного бюджета, составили в 2004 г. только 1 % ВВП. При этом расходы на НИОКР в США в среднем за 1996–2002 гг. составили 2,8 % от ВВП, в Швеции — 4,6 % [2, 202–203].

Несмотря на то, что в Беларуси число заявок на получение патентов неуклонно растет (в 1993 г. зарегистрировано всего 237 патентов Республики Беларусь, в 1994 г. — уже 405, а в 2004 г. их число достигло 861 (табл. 2)), чрезвычайно низкой остается результативность научного поиска. Показатель выданных патентов в расчете на 1 млн населения, иногда называемый “коэффициентом инновационности”, в нашей стране многократно отстает от развитых стран. Так, в расчете на 1 млн человек в 2000 г. гражданам Беларуси было выдано 35 патентов, в США — 289, в Японии — 884, в Российской Федерации — 99 [2, 202–203].

Таблица 2. Патентование в Республике Беларусь [1]

Патент	Год				
	2000	2001	2002	2003	2004
Подано патентных заявок	1 198	1 144	1 130	1 259	1 265
Выдано патентов	537	529	691	1 030	861
Действует патентов	2 213	2 421	2 850	3 641	3 399

Состав факторов, препятствующих инновациям в организациях промышленности в 2003–2004 гг., представлен в табл. 3 по данным Министерства статистики и анализа Республики Беларусь.

Таблица 3. Основные факторы, препятствующие инновациям в 2003–2004 гг. [1]

Фактор	2003 г.			2004 г.		
	Число организаций, оценивающих отдельные факторы	Доля фактора	Место лидирующего фактора	Число организаций, оценивающих отдельные факторы	Доля фактора	Место лидирующего фактора
<i>1. Экономический</i>	2 755	67,54		2 786	68,92	
1.1. Недостаток собственных денежных средств	1 159	28,41	1	1 146	28,35	1
1.2. Недостаток финансовой поддержки со стороны государства	477	11,69	2	449	11,10	3
1.3. Низкий платежеспособный спрос на новые продукты	232	5,69		244	6,03	
1.4. Высокая стоимость нововведений	445	10,91	3	459	11,35	2
1.5. Высокий экономический риск	221	5,42		259	6,40	
1.6. Длительные сроки окупаемости нововведений	221	5,42		229	5,66	
<i>2. Производственный</i>	717	17,58		682	16,87	
2.1. Низкий инновационный потенциал организации	334	8,19		319	7,89	
2.2. Недостаток квалифицированного персонала	83	2,03		85	2,10	
2.3. Недостаток информации о новых технологиях	74	1,81		67	1,65	
2.4. Недостаток информации о рынках сбыта	81	1,99		80	1,97	
2.5. Невосприимчивость организации к нововведениям	59	1,45		60	1,48	
2.6. Недостаток возможностей для кооперирования с другими организациями, предприятиями, научными организациями	86	2,11		71	1,75	
<i>3. Другой</i>	607	14,88		574	14,20	
3.1. Низкий спрос со стороны потребителей на инновационную продукцию	146	3,58		134	3,31	
3.2. Недостаточность законодательных и нормативно-правовых документов, регулирующих и стимулирующих инновационную деятельность	114	2,79		112	2,77	
3.3. Неопределенность сроков инновационного процесса	74	1,81		76	1,88	
3.4. Незрелость инновационной инфраструктуры	121	2,97		116	2,86	
3.5. Незрелость рынка технологий	152	3,73		136	3,36	
<i>Итого количество ответов респондентов</i>	4 079	100		4 042	100	

Ответы респондентов свидетельствуют о чрезвычайной важности экономических факторов для стимулирования инновационной деятельности, причем

фактор финансовой поддержки государством признан вторым по значимости. В странах с рыночной экономикой механизм вовлечения интеллектуального капитала в производство обусловлен конкуренцией. Производители преследуют цель обогнать соперников по качественным и ценовым характеристикам выпускаемой продукции. Это и является причиной стремления ускорить сроки создания и внедрения новой техники и технологии. Рынок производит естественный отбор технических новшеств в соответствии с условиями спроса. Производство, стремясь удовлетворить потребительский спрос, становится все более специализированным, что обеспечивает появление новых товаров и услуг, в которых используются современные достижения науки и техники.

В Беларуси же отсутствует присущая рыночной экономике система мер, стимулов и условий для осуществления инновационной деятельности, поэтому возможности государственного стимулирования инноваций рассматриваются предприятиями как немаловажная составляющая успеха.

Вместе с тем анализ информации о количестве инновационно-активных организаций в Республике Беларусь по отраслям промышленности (табл. 4) свидетельствует о необходимости целенаправленно заниматься созданием экономических условий по стимулированию внедрения на предприятиях новых передовых технологий и разработок. Отсутствие экономической концепции в области применения объектов интеллектуальной собственности (ОИС) — один из факторов, тормозящих их активное использование в предпринимательской деятельности.

Таблица 4. Инновационно-активные организации по отраслям промышленности [1]

Отрасль	Число инновационно-активных предприятий			Удельный вес инновационно-активных организаций в общем числе обследованных, %		
	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.
Всего	325	314	292	13,9	13,6	13
Электроэнергетика	2	2	1	28,6	28,6	14,3
Топливная	2	4	5	5,4	10,5	13,2
Черная металлургия	3	3	5	21,4	21,4	35,7
Цветная металлургия	2	2	2	33,3	40,0	50,0
Химическая и нефтехимическая	17	12	14	26,2	17,6	19,7
Машиностроение и металлообработка	144	144	136	22,5	23,8	24,5
Лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная	29	27	19	9,7	8,5	5,7
Промышленность строительных материалов	15	18	19	12,2	15,0	16,0
Стекольная и фарфорофаянсовая	3	4	3	16,7	22,2	18,8
Легкая	23	20	22	5,2	4,5	5,2
Пищевая	59	47	47	12,7	10,5	10,4
Микробиологическая	3	2	1	50,0	50,0	14,3
Мукомольно-крупяная и комбикормовая	4	5	2	8,2	10,2	4,3
Медицинская	3	4	3	25,0	33,3	21,4
Полиграфическая	6	9	8	10,0	15,0	16,0
Другие промышленные предприятия	10	11	5	10,1	11,1	5,7

Концепция развития системы охраны интеллектуальной собственности в Республике Беларусь на 2004—2005 гг., утвержденная постановлением Совета Министров от 26.04. 2004 г., № 472, устанавливает зависимость экономической результативности введения ОИС в гражданский оборот от наличия нормативной правовой базы по данному вопросу, структур, обеспечивающих процесс на всех этапах, — от разработки ОИС до их охраны и использования.

Одним из вариантов государственной поддержки инновационной активности может и должна стать система налогообложения.

При выработке направлений совершенствования налогообложения инноваций следует иметь в виду следующие ключевые моменты.

1. Внедрение новых технологий коренным образом изменяет суть капитальных и текущих затрат. Материальные активы вытесняются нематериальными (интеллектуальными). Информация и знания отличаются от денежных, природных, трудовых и технических ресурсов, поскольку знания не убывают по мере их использования. Полученные знания не уменьшают способности приобрести еще столько же в отличие от материальных благ, количество которых ограничено современными технологическими возможностями, возможностями земли и “материального” капитала.

Наукоемкие производства вносят коррективы в классические и неоклассические экономические воззрения. Так, закон убывающей доходности, сформулированный в XVIII в. Т. Мальтусом и Д. Рикардо, опровергается деятельностью большинства современных “интеллектуальных компаний”. Однако несмотря на то, что знания в целом не ограничены пространством, некоторые из них подвержены влиянию фактора времени. Причем степень и скорость его такова, что интеллектуальный капитал в ряде случаев может обесцениваться катастрофически, до полной потери стоимости в короткие сроки.

2. Разрабатывая теорию совершенной конкуренции, Адам Смит обосновал тот факт, что рыночная цена всякого отдельного товара постоянно тяготеет к естественной цене. Однако тут же оговаривается существование *особых обстоятельств*, которые могут продолжительное время держать рыночную цену многих товаров гораздо выше их естественной цены [3, 127] и позволяют получать *чрезвычайную* прибыль, намного превышающую обычную норму прибыли для данного рынка. Среди таких обстоятельств А. Смит выделяет секреты особенностей конкретного товара и секреты в мануфактурном производстве.

Перечисленные обстоятельства — прототип того, что в настоящее время определяется понятием “интеллектуальная собственность”. Очевидно, что чрезвычайная прибыль, вызванная наличием особых обстоятельств, является стоимостной оценкой вложенного ОИС. Таким образом, можно говорить о наличии специфического источника налогообложения — прибыли, полученной от использования ОИС. При выработке концепции налогообложения такой прибыли необходимо, с одной стороны, стимулировать инвестиции в инновационную сферу, а с другой — при затруднении процесса перелива капитала минимизировать риск монополизации рынка.

С точки зрения справедливости, монопольное преимущество, завоеванное с помощью использования человеческого знания, с помощью накопленного интеллектуального капитала, разработки передовых технологий и т.д. является заслуженным, понятным и приемлемым. Еще в начале прошлого века Г. Форд говорил о том, что среди просвещенного и изобретательного народа монополия или чрезмерный контроль над производством товаров представляется ныне невозможным. Единственно возможная монополия основывается на оказании наилучших услуг. Такого рода монополия является выгодой для общества [4].

В то же время угроза монополии проявляется в том, что при отсутствии нормального рыночного механизма через некоторое время та же инновация становится тормозом прогресса, поскольку гарантированная сверхприбыль не способствует поиску новых технологий. Две взаимоисключающие тенденции — поощрение инвестиций в интеллектуальный капитал и ограничение монопольной власти — требуют использования специальных налоговых инструментов.

До 2000 г. список налоговых льгот в системе стимулирования инновационной активности предприятий в нашей стране включал лишь освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость НИОКР, имевшихся в государственном реестре, и освобождение от налогообложения до 50 % балансовой прибыли, направленной на выполнение НИОКР. Указ Президента Республики Беларусь № 479 от 31 августа 2000 г. “О государственном стимулировании использования объектов интеллектуальной собственности” позволил пред-

приятиям единовременно по состоянию на 31 декабря 2000 г. провести инвентаризацию и без налоговых последствий оприходовать на баланс используемые в предпринимательской деятельности объекты интеллектуальной собственности. На два года от налога на добавленную стоимость и от налога на прибыль были освобождены обороты по предоставлению прав на использование объектов интеллектуальной собственности на территории Республики Беларусь. Специальные льготы предоставлялись отдельным предприятиям или группам предприятий (технопарк при БГУ). С 2004 г. Совету Министров Республики Беларусь было предоставлено право снижать (но не более чем в два раза) ставки налога на прибыль, полученную от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (кроме торговой и торгово-закупочной деятельности) организациями, включенными в перечень высокотехнологичных организаций.

Однако перечисленные льготы не являются составляющими целостной системы, которая позволила бы обеспечить стимулирование инновационного процесса в комплексе. Кроме того, затруднена оценка эффективности применения данных льгот, поскольку проведение НИОКР не гарантирует быстрого результата их внедрения. Для этого должна быть создана соответствующая инфраструктура, способствующая продвижению результатов исследований в производство.

В определенной степени Декрет Президента Республики Беларусь № 12 от 22 сентября 2005 г. «О парке высоких технологий» решает указанный комплекс вопросов для предприятий, занимающихся разработкой и внедрением информационно-коммуникационных технологий и программного обеспечения, а также экспортом таких технологий и программ. Однако современное состояние научно-технического прогресса требует внимания и к другим высокотехнологичным производствам и технологиям.

Опыт государственного стимулирования инновационной деятельности в западных странах свидетельствует о преимуществах системного подхода к поощрению инвестиций в инновационную сферу. С учетом особенностей исторической ситуации разрабатывается совокупность мероприятий, призванных обеспечить выполнение определенных экономических задач. В целом вторая половина XX в. характеризуется двумя этапами в развитии налогового стимулирования инноваций: 50–70-е и 80–90-е гг. [5, 184].

На первом этапе основными направлениями государственного влияния было формирование льгот и привилегий, направленных на стимулирование частного капитала для самостоятельного осуществления инвестиций в расширение производства, в НИОКР, минуя бюджетное финансирование, через систему государственных заказов и программ. Это было вызвано желанием обеспечить приток частных инвестиций в новые технологические направления, возникшие в результате нарастания темпов научно-технического прогресса, сокращением сроков морального износа техники и технологий.

В систему льгот включались: ускоренная амортизация, инвестиционный налоговый кредит, стимулирование роста вложений в НИОКР.

Суть ускоренной амортизации заключалась в применении сокращенных сроков полезного использования машин и оборудования, что приводило к уменьшению облагаемой прибыли.

Система инвестиционного налогового кредитования сводилась к исключению из налогооблагаемой прибыли либо налога на прибыль определенной суммы, исчисленной в процентах от стоимости вводимого в эксплуатацию оборудования. Стимулирование НИОКР осуществлялось единовременным исключением из налогооблагаемых доходов затрат на проведение НИОКР или, по выбору, вычет этих затрат в течение ряда лет. Подобные льготы имелись в США, Великобритании, Бельгии, Голландии и др. Правительства этих стран также определяли направления предпринимательской деятельности, которым предостав-

лялись максимальные льготы, что в условиях свободного перелива капиталов позволяло обеспечить приоритетное развитие таких отраслей.

Однако в начале 80-х гг. XX в. новые изменившиеся условия потребовали совершенствования механизма государственного стимулирования инвестиционных процессов. Задача нового этапа заключалась в стимулировании сокращения времени от стадии научной идеи до массового производства.

Поэтому в 80—90-х гг. отменены ранее используемые льготы и основными элементами системы налогового стимулирования инвестиционной деятельности стали налоговые кредиты и льготные режимы налогообложения отдельных плательщиков или видов деятельности (венчурных фирм и других компаний, финансирующих рискованные операции, компаний, занятых в передовых направлениях науки и техники, территориальных научно-производственных структур). Государство за счет налогового механизма стимулировало сотрудничество компаний с университетами, проведение фундаментальных исследований, развитие малых и средних исследовательских фирм.

Налоговые кредиты предоставлялись уже не на сумму расходов на науку, а на сумму их увеличения по сравнению с базисным годом. Льготировались суммы инвестиций в акции новых компаний, занимающихся венчурным бизнесом, расходы на профессиональное обучение, переподготовку и повышение квалификации работников. Указанные меры позволили обеспечить соответствие налоговой системы требованиям НТП.

Принимая во внимание опыт иностранных государств, а также ограниченные возможности бюджета Республики Беларусь в области финансирования науки, считаем целесообразным в рамках государственной концепции стимулирования развития инновационной сферы предусмотреть следующие налоговые мероприятия.

1. Разработать систему льгот по уплате налога на прибыль в части доходов, полученных в результате внедрения новых технологий, продажи объектов интеллектуальной собственности. Причем для стимулирования внедрения новых технологий, которые требуют продолжительного времени для внедрения, необходимо оговорить достаточно продолжительные сроки гарантированного существования таких льгот.

2. Предоставлять налоговые кредиты организациям, финансирующим нововведения. Наличие существенной доли так называемых первоначальных затрат, сопровождающих создание объекта интеллектуальной собственности, требует специальных подходов при формировании налогооблагаемой базы. Так, в ряде случаев первоначальные затраты главным образом связаны с проведением научных исследований, которые характеризуются существенной долей трудозатрат. Здесь очевидна возможность обеспечения как минимум налогового кредита либо отсрочки по платежам, вносимым от фонда оплаты труда, что позволит существенно сократить первоначальные расходы.

3. Стимулировать расходы на повышение квалификации кадров, их обучение и переподготовку. Для обеспечения инновационного процесса необходим соответствующий кадровый потенциал. Чрезвычайно важным представляется поощрение расходов на повышение квалификации и обучение специалистов новым технологиям, в том числе и в области управления инновационным процессом. Такое стимулирование может быть обеспечено снятием ограничений на списание в себестоимость продукции расходов на обучение, включением в состав затрат для целей исчисления налога на прибыль расходов по повышению квалификации, предоставлением льгот по подоходному налогу в размере полной суммы затрат на обучение, повышение квалификации, переподготовку.

4. Поощрять внешнеэкономическую деятельность субъектов хозяйствования по реализации наукоемких и высокотехнологичных товаров, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности. В связи с тем, что страна в настоящее время в большей степени должна догонять развитые страны в

области высоких технологий, чрезвычайно важным представляется стимулирование выхода на международный рынок новых технологий. Сознвая возможные риски и сложности этого процесса, предполагается целесообразным применение ставки ноль процентов по налогу на добавленную стоимость при реализации результатов интеллектуальной деятельности за пределы республики.

5. Отменить исчисление налога на добавленную стоимость в случае принятия на учет нематериальных активов, созданных на предприятии. Результаты интеллектуальной деятельности предприятия при постановке на учет в качестве нематериальных активов с 1 января 2003 г. облагаются налогом на добавленную стоимость как реализация имущественного права. Введение такого налога не стимулирует предприятия к патентованию собственных разработок, что равнозначно потерям для предприятий и экономики в целом.

6. Стимулировать создание венчурных предприятий. Опыт развитых стран в сфере инновационной деятельности свидетельствует о необходимости создания соответствующей инфраструктуры, основу которой составляют венчурные предприятия. Налоговая политика государства должна обеспечить создание и развитие такого рода фирм. Для этого целесообразно уменьшить сумму налогооблагаемой прибыли на часть средств, использованных для финансирования инновационных проектов и инвестиции в рисковые, инновационные компании.

7. Дополнить Налоговый кодекс Республики Беларусь специальным разделом, где должны быть установлены особенности объектов интеллектуальной собственности как элемента налоговых отношений.

Такие меры не потребуют существенного отвлечения бюджетных ресурсов, однако позволят обеспечить перелив капитала в высокотехнологичные отрасли. Налоговая политика как часть экономической политики позволит обеспечить необходимое развитие перспективных отраслей и производств, выход белорусских предприятий на мировые рынки с новой конкурентоспособной продукцией.

Литература

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2005: Стат. сб. Мн., 2005.
2. Доклад о развитии человека, 2004. М., 2004.
3. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народа // Классика экономической мысли. М., 2000.
4. Форд Г. Сегодня и завтра. М., 1992.
5. Налоги в Республике Беларусь: Теория и практика в цифрах и комментариях / В.А. Гурджан, Н.Э. Масинкевич, В.В. Шевцова и др.; Под ред. В.А. Гурджан. Мн., 2002.

Издательский центр БГЭУ

представляет

Финансы предприятий: Практикум / Т.Е. Бондарь, Т.И. Василевская, Л.И. Леутина и др.; Под ред. Т.Е. Бондарь. — Мн.: БГЭУ, 2006. — 242 с.

Изложены основные термины, положения, логические схемы, тесты и задачи по курсу «Финансы предприятий», отражена специфика организации финансов в основных отраслях сферы материального производства (промышленность, сельское хозяйство, торговля) и на предприятиях различной формы хозяйствования. Задачи и тесты по каждой теме предложены с учетом финансового законодательства по состоянию на начало 2006 г. и максимально приближены к реальным условиям работы предприятий (организаций) сферы материального производства.

Для студентов экономических специальностей высших учебных и средних специальных учебных заведений, а также для практических работников, занимающихся организацией финансов предприятий.