

с женой (избивает, угрожает, выгоняет из дома и т.д.), в 3,5 раза больше, чем семей, где жена жестоко обращается с мужем. Среди тех, кто подвергается лично физическому насилию со стороны супруга, доминируют женщины (29,0 % женщин и 3,0 % мужчин). Насилие в семье в значительной мере остается вне сферы внимания общества вследствие множества причин. Среди них и стремление женщин сохранить семью, нежелание прибегать к формальному разбирательству семейных конфликтов, а также сложности отношения некоторых актов насилия к уголовно наказуемым деяниям и т.д. В общественном восприятии насилие до сих пор остается внутренним делом семьи.

Таким образом, анализ положения женщин на рынке труда показал, что обеспечить существование гендерного равенства, его сохранение и поддержание в действии возможно лишь благодаря постоянному процессу его переосмысления и переоценки, преодолению гендерных стереотипов и осознанию обществом того, что проблемы гендерного неравенства являются существенным препятствием на пути его социально-экономического развития.

В Республике Беларусь формируется нормативно-правовая база и национальные механизмы, обеспечивающие ее функционирование, которые отвечают международным подходам в обеспечении гендерного равенства, в том числе на рынке труда. Вместе с тем на рынке труда Беларуси наблюдается проявление гендерного неравенства: имея значительно более высокий уровень образования, чем мужчины, женщины востребованы в наименее оплачиваемых отраслях и профессиях. Спрос нанимателей в большей степени ориентирован на применение мужской рабочей силы, а также на профессии, по которым в силу действующего механизма конкуренции на рынке труда, преимущество отдается мужчинам (инженерно-технические и другие специальности). Численность мужчин, являющихся руководителями во многих сферах деятельности, в несколько раз превышает численность женщин-руководителей.

В белорусских семьях в переходный период к рыночной экономике изменяются многие функции семьи, появляются новые ее формы, что вызывает необходимость разработки новой идеологии семейной политики.

*Статья поступила в редакцию 18.01.2011 г.*

**И.А. Лукьянова**

*кандидат экономических наук, доцент*

*БГЭУ (Минск)*

## **НОРМАТИВНАЯ КОНЦЕПЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СТРАТЕГИИ СОВРЕМЕННОГО ГОСУДАРСТВА**

*Статья посвящена исследованию нормативной составляющей теории налогообложения. В частности, сформулированы предмет и объект нормативной концепции теории налогообложения, проанализированы срез нормативных исследований при обосновании и реализации налоговой стратегии. Выявлено место нормативного анализа и необходимость его институционального обеспечения при формировании налоговой стратегии современного государства.*

*The article is devoted to the formulation of the regulatory component of the theory of taxation. In particular, the object and the subject of the normative concepts of the theory of taxation have been formulated. The sections of regulatory investigations in formulation and implementation of fiscal policy were studied. The place of normative analysis was investigated and the necessity of its institutional support during the formation of the tax policies of the modern state has been detected.*

## Введение

Глобализация мирохозяйственных связей, наличие надгосударственных и международных финансовых и политических союзов и организаций способствовали процессу интернационализации основных культурных ценностей, изначально присущих странам Западной Европы и США. Кризис марксистской политической экономии, связанный с развалом социалистического лагеря, многократно увеличил сферу влияния этих ценностей.

Однако страны, вовлеченные в перестройку экономических укладов, ориентировались на постулаты «чистой экономической теории» без существенной проработки проблем ее мировоззренческой составляющей. При этом трансформационному процессу сопутствовала ломка ценностных шкал большинства восточно-европейских стран, и в первую очередь, возникших на базе Советского Союза. Несмотря на очевидность потребности большинства экономик в собственных трансформационных идеях, базирующихся на совокупности сложившихся ценностных характеристиках, основные экономические исследования проводились либо в области сущего (изучались сложившиеся макро- и микроэкономические показатели и параметры), либо в качестве целевых индикаторов принимались достигнутые экономически развитыми странами показатели без учета специфики трансформационных экономик.

В частности при формировании налоговой системы Республики Беларусь ввиду отсутствия каких-либо собственных исследований были использованы базовые модели стран западной Европы и США. По мнению Й. Шумпетера, «ничто так ясно не отражает характер общества и цивилизации, как проводимая политическим сектором этого общества фискальная политика» [6, с. 1012]. Понятие «характер» общества определяется совокупностью его материальных и духовных ценностей, созданных на протяжении исторического развития и составляющих его культуру. Налоговая политика является воплощением основных ценностей, которым следует общество на конкретном историческом этапе. Однако наша страна регулярно занимает последнее 183-е место в рейтинге по условиям налогообложения в исследовании Всемирного банка и Международной финансовой корпорации «Doing Business». Поскольку фактически такую оценку системе дают белорусские организации и индивидуальные предприниматели, вполне очевидно, что, по их мнению, налоговая система не соответствует их возможностям и потребностям. Данные исследования проводятся на основе анкетирования налогоплательщиков стран, участвующих в рейтинговой оценке, т.е. задача выявления ценностей, важных для налогоплательщика, правил и приемов, которые в большей степени соответствовали бы белорусской экономической и культурной среде, представляется достаточно актуальной как с позиций государства, которое должно обеспечивать максимально привлекательные условия для инвестирования в страну, так и с точки зрения самого белорусского общества.

### Нормативная составляющая теории налогообложения

Экономическая мысль еще до формирования ее в стройную научную концепцию — политическую экономию, совмещала как изучение сущего, так и формулирование должного. В конце XIX в. усилился процесс специализации ученых, углублялись исследования в конкретных областях экономической жизни, макроэкономика и микроэкономика выделились в отдельные отрасли науки со своим предметом и объектом исследования. Политическая экономия трансформировалась в так называемую «чистую экономическую теорию».

Научные дискуссии конца XIX — начала XX в. сформулировали проблему «ценностных суждений». Суть проблемы заключалась фактически в ответе на вопрос «вправе ли

экономисты выносить суждение — моральное или иное — относительно анализируемого ими феномена?» [6, с. 1060]. Источником возникновения данной научной дискуссии являлось, с одной стороны, активное вовлечение экономистов в квазиполитическую деятельность, которое затормозило прогресс экономической науки [6, с. 1063]. С другой стороны, развитие математического аппарата экономических исследований, появление научных школ и направлений, развиваемых учениками и последователями А. Маршалла, дальнейшая специализация в конкретных прикладных сферах потребовали в большей степени экономистов-аналитиков, чем экономистов-философов.

Вместе с тем одна проблема, относящаяся к категории ценностей, оставалась актуальной для большинства экономических школ как в XIX в., так и на протяжении XX в. и в начале XXI в.

Это проблема места, границ государства в экономической жизни общества и пределов вмешательства в личную жизнь индивида, соотношения возможностей государственного и рыночного регулирования экономики. Границы государства определяются величиной обобществляемого посредством налогообложения создаваемого обществом валового внутреннего продукта. Возможности государственного регулирования экономики включают как административные меры, так и ряд экономических, к которым в первую очередь относятся монетарные и фискальные инструменты, регулирование внешней торговли.

Исследование границ налогообложения, возможностей налогового регулирования экономики требует проведения комплексного и системного анализа процесса формирования налоговой системы и реализации налоговой политики в рамках теории налогообложения.

Нормативная и позитивная составляющие любой науки представляют элементы целостной, логически оформленной системы знаний, определяющей предмет или объект с точки зрения категорий сущего (позитивные составляющие) и должного (нормативные составляющие).

Система знаний о предмете или объекте включает множество суждений и оценок, которые представляют нормативную составляющую, а также множество описаний и утверждений, относящихся к позитивной составляющей.

Теория налогообложения представляет собой систему научных знаний о сути и природе налогов, их месте, роли и значении в экономической и социально-политической жизни общества.

«Положительная (позитивная — комментарий автора) наука может быть определена как совокупность систематических знаний, относящихся к тому, что есть; нормативная или регулятивная наука — как совокупность систематических знаний, относящихся к тому, что должно быть, и потому имеющих своим предметом идеальное как нечто отличное от действительного» [2]. Следовательно, нормативным можно признать всякий элемент науки, если он изучает содержание идеального (абстрактного) объекта. Напротив, позитивным будет элемент научного знания, если с его помощью обозначается, описывается реальный (конкретный) объект.

Соответственно, *предметом* нормативной концепции теории налогообложения является совокупность отношений, опосредующих функционирование оптимальной налоговой системы.

*Объект* — оптимальная налоговая система, являющаяся совокупностью ее элементов, доступных обществу в сложившихся исторических и экономических условиях.

Исследования в области теории налогообложения, как и в большинстве социальных, философских и экономических наук, в наибольшей степени связаны с понятием нормативного, поскольку человек осуществляет оценку объективной реальности в первую очередь с точки зрения системы своих потребностей через призму ценностных поня-

тий, сформированных совокупностью факторов (культурных, политических, экономических).

Теория налогообложения, развивающаяся в рамках экономической теории, первоначально исследовала философские и этические проблемы. Индивидуалистические теории, сформировавшиеся в средних веках, основной задачей имели выяснение взаимоотношений государства и индивида, определение личных границ последнего (см. таблицу). Именно эта высшая ценность объясняла подход теоретиков средних веков и вплоть до формирования классической экономической концепции. Классическая школа фактически явилась переломным моментом в определении ценностей, поскольку за ней последовали теории, не принимающие в расчет интересы индивида. Именно представители классической теории сформулировали основные принципы налогообложения, очевидно относящиеся к нормативной концепции налоговой теории. Последовавшие далее теории коллективных потребностей еще опирались на интересы ячеек общества, а кейнсианство констатировало необходимость активного вмешательства государства в экономику в связи с нерациональностью индивида как экономического субъекта.

#### История и развитие общих налоговых теорий в контексте ценностей

Название	Период	Основоположники	Ключевая ценность, основная идея
1	2	3	4
1. Теории обмена:			Интересы личности — главная ценность
1.1. Теория эквивалентного обмена	Средневековое финансовое хозяйство		Налог — плата граждан за услуги государства
1.2. Атомистическая теория	Эпоха Просвещения	Франция: С. де Вобан, Ш. Монтескье	Услуги приобретаются у государства, но появляется идея недобровольности сделки, что может означать отсутствие справедливости. Все же обмен выгоден
1.3. Теория фискального договора		Англия: Т. Гоббс, Франция: Вольтер, О. Мирабо	Продолжение теории общественного договора, идея — гражданин уплачивает часть дохода или имущества, чтобы остальная охранялась государством
1.4. Теория наслаждения	1-я половина XIX в.	Швейцария: Ж. Сисмонд де Сисмонди	Налог — и жертва, и наслаждение, поскольку за деньги покупают наслаждение
1.5. Теория налога как страховой премии	1-я половина XIX в.	Англия: Дж. Мак-Куллох, Франция: А. Тьер, Э. де Жирарден	Налог — платеж на случай риска
2. Классическая теория налогов (или налогового нейтралитета) и неоклассики	Конец XVII — XIX в.	В. Пети, А. Смит, Д. Рикардо, Ж.Б. Сэй, Д. Миль	Возникновение и формирование понимания необходимости регулирующей функции государства. Соответственно интересы конкретного индивида в ходе этого регулирования могут не учитываться
3. Теория налога как жертвы	Конец XIX — XX в.	Франция: Н. Канар, Д. Сэй, Англия: Д. Милль, Германия: К. Эбергер, Россия: Б. Мильгаузен, С. Витте, Э. Линдаль, Н. Тургенев, И. Янжул, Я. Таргулов	Допущение принудительного характера налогообложения, что фактически противопоставляет индивида государству

1	2	3	4
4. Теория удовлетворения коллективных потребностей	Конец XIX — XX в.	Неоклассики-маржиналисты: А. Маршалл, Д.Б. Кларк, Т. Шульц, А. Пигу, Л. Вальрас, В. Парето А. Вагнер и его последователи	Понятие индивида и его интересы замещаются интересами группы людей (коллектива, класса и др.)
Современные теории			
1. Кейнсианская теория	Первая половина XX в.	Дж.М. Кейнс	Интересы индивида не рассматриваются вообще, поскольку индивид изначально нерационален. Формируется идея активного поведения государства в экономике, как основного регулятора
2. Антициклическая фискальная теория (ортодоксальное неокейнсианство)	XX в.	А. Лернер, Р.Ф. Кан	Фактически задача теории — дальнейшее обоснование механизмов влияния государства на экономику. Антициклическое регулирование, развитие концепции мультипликатора
3. Неокейнсианская доктрина	50-е гг. XX в.	Американская школа: Э. Хансен, С. Харрис	Интересы индивида не рассматриваются вообще, поскольку индивид изначально нерационален. Формируется идея активного поведения государства в экономике как основного регулятора
4. Неолиберальная концепция государственного регулирования	30-е гг. XX в.		Частная собственность — главная ценность. Сторонники концепций выступают против активного вмешательства государства в экономику, за развитие частной собственности
4.1. Теория спонтанного порядка		Лондонская школа: Ф. Хайек	Минимальные налоги для формирования минимального социального пакета, против регулирования — все должно быть спонтанно
4.2. Теория социального рыночного хозяйства		Фрайбургская школа: А. Мюллер-Армак, В. Ойкен, Л. Эрхард	Поиск лучшего естественного порядка. Государство как судья должно обеспечивать соблюдение правил свободной конкуренции
4.3. Монетаристская теория	50-е гг. XX в.	Американская школа: Ф. Найт, М. Фридман, Стиглер	При помощи налогов изымается излишнее количество денег (а не сбережений) и таким образом уменьшаются неблагоприятные факторы развития экономики
4.4. Теория экономики предложения	80-е гг. XX в.	М. Бернс, Г. Стейн, А. Лаффер, М. Фелдстайн	Налоги — фактор экономического регулирования. Снижение налогового гнета ведет к развитию предпринимательства и экономическому росту

Окончание

1	2	3	4
5. Концепция «неоклассического синтеза»		Американская школа: П. Самуэльсон, В. Леонтьев, Англия: Дж. Хикс	Налоги сокращают и спрос и потребление. Налог как своеобразный «клин» деформирует структуру и спроса и предложения. Однако налоги позволяют регулировать распределение ресурсов общества
6. Новые институциональные концепции			Уплата налогов — всего лишь один из контрактов, повышающих издержки производителей. Однако налоги нужны для финансового обеспечения институтов

Теории, развивающие как кейнсианскую концепцию, так и проповедующие необходимость развития личной инициативы, в той или иной мере признавали необходимость регулирующей роли государства, особенно после потрясений, вызванных кризисными явлениями в мировой экономике.

Современные теории неоклассического синтеза пытаются совместить противоречивые интересы государства как бюрократического аппарата и общества, однако не рассматривают ценностные понятия как основные.

В настоящее время развивается математический инструментарий и анализируются частные явления.

Сфера должного по-разному рассматривалась различными теориями. Концепция справедливости, имевшая преимущество в атомистических концепциях, с возникновением кейнсианства уступила место концепциям эффективности. И в настоящее время вопрос выбора между эффективностью и справедливостью при формировании налоговых систем является одной из наиболее сложных проблем, поскольку *оптимальной структурой налогообложения* может называться такая налоговая система, в которой, во-первых, будет максимизироваться общественное благосостояние, а во-вторых, выбор между справедливостью и эффективностью будет наилучшим образом отражать отношение общества к этим двум конкурирующим целям.

### Нормативный анализ в налоговой стратегии современного государства

*Налоговая стратегия* представляет собой долгосрочное качественно определенное направление развития сферы, средств и форм применения налогового механизма в реализации экономических целей государства. Стратегия формируется не только академично, но и относится к области практической деятельности, ей присуща инновационность, проявляющаяся в привнесении знания (стратегия — знание) посредством разработанных инструментов в практику (стратегия — практика). Как способ действий, стратегия становится необходимой в ситуации, когда для прямого достижения основной цели недостаточно наличных ресурсов. Ее задачей является эффективное распределение наличных ресурсов для достижения основной цели.

Нормативный анализ обеспечивает возможность формирования в условиях ограниченных ресурсов оптимального решения по их распределению, позволяющего достичь поставленной задачи. Для повышения качества стратегического планирования в области налогообложения посредством нормативного анализа исследуются три уровня или среза должного.

В частности, в нормативном анализе особую функцию выполняет понятие *ценности*. Оно показывает степень значимости для конкретного индивида или общества в целом объективно полезных свойств системы, объекта, явления (например, общественно оплачиваемого образования, здравоохранения и т.д.). Также в отношении ценности вовлечены те стороны индивидуальной жизни, сохраняя которые, индивид извлекает дополнительные полезности (например, статус добросовестного налогоплательщика может повлиять на уровень доверия партнеров к бизнесу). Причем степень значимости свойств рассматривается в системе иерархии потребностей.

Проблема второго уровня в нормативном анализе охватывает сферу *должного*. Очевидно, что предметом рассмотрения данной сферы являются оптимизационные модели, подходы к формированию критериев оценок, относящиеся как к области теории, так и практики налогообложения.

Полагаем, что в рамках нормативного анализа целесообразно выделить еще один уровень исследования: сравнение фактических характеристик (получаемых в ходе позитивного анализа) с должными, а также формирование процедуры принятия решений в случаях, если они:

- могут быть достигнуты;
- не могут быть достигнуты;
- могут быть достигнуты только при известных условиях.

Так, например инструменты, предложенные теорией второго лучшего [3], позволяют сформировать процедуру отбора мер налоговой политики, которые обеспечат максимальное приближение к цели, сформулированной налоговой политикой. Элементы теории институциональных ловушек, рассматривающей в качестве причин невозможности улучшений в смысле формирования эффективной налоговой политики, такие как: недостаток координации, культурная инерция, сужение планового горизонта, отрицательные эффекты обучения позволяют избежать принятия неэффективного решения в области налоговой политики и сформировать перечень условий, при которых эффективное решение достижимо [4, с. 7].

В современном государстве в сфере налогообложения особую важность представляет институт права. При этом предполагается, что правовые нормы базируются на понимании обществом социальной справедливости, и вместе с тем право выступает способом конструирования социальной жизни.

В этих условиях процесс формирования налогового законодательства является важной формой реализации господствующих идей и концепций, позволяя реализовать идеалы общества и человека.

Однако вовлечение в сферу оценок как минимум научной общественности должно быть обеспечено институционально. Исследования американских ученых показали, что даже в условиях широкого исторического и политического опыта обсуждения направлений развития налоговой системы США существуют проблемы недостатка профессиональной информированности как научного сообщества, так и общественных институтов о планируемой эффективности тех или иных мероприятий в сфере налогообложения [1]. Кроме того, даже при правильной постановке задачи (или определения должного с точки зрения нормативного анализа), в процессе формирования совокупности налоговых инструментов необходимо учесть все возможные микро- и макроэкономические последствия, для чего необходимы соответствующие математические и логические модели. При этом по признанию ученых налоговые мероприятия, как правило, характеризуются отсроченным эффектом, т.е. модели должны включать как статические, так и динамические составляющие. При этом речь идет о том, что сложность налоговых отношений делает такие расчеты доступными только узкому кругу профессионалов, процедура обращения к которым на этапе продвижения конкретного акта за его экспертизой

не предусмотрена законодательным процессом. Американские ученые также полагают, что действия министерства финансов в процессе формирования законодательного акта не всегда профессиональны и находятся под влиянием личных представлений и интересов [1].

В условиях, когда в Республике Беларусь процесс принятия решений существенно менее политизирован, чем в США, институт независимой экспертизы проектов законодательных актов в области налогообложения имеет принципиальное значение. Только так возможно соблюдение паритета общественных интересов. Очевидно, что сложность задачи по описанию и реализации стратегии и необходимость максимального приближения к намеченному стратегией результату, предполагает наличие, как минимум, специализированного исследовательского института.

### Заключение

Результаты проведенного исследования позволяют сделать следующие выводы.

Теория налогообложения, как любая общественная наука, двойственна, поскольку включает и нормативную, и позитивную составляющую.

Безусловно, очень важно отделить позитивные суждения от нормативных, поскольку сначала требуется установить факты, а затем переходить к их толкованию. Однако игнорирование фундаментальной важности нормативной составляющей в налоговой теории не позволяет при формулировании налоговой стратегии обеспечить ее соответствие ресурсам, потребностям и предпочтениям общества.

Формулирование системы ценностей, выбор сочетания инструментов для приближения к оптимальной налоговой системе повышает качество процесса стратегического планирования.

Важность института права в современном обществе возлагает дополнительную нагрузку на общественные институты, которые должны обеспечить выявление оптимальных с точки зрения общества решений в процессе принятия и исполнения налогового законодательного акта.

Сложность системы налоговых отношений, а также ограниченные возможности по выявлению воздействия непосредственно налоговых инструментов на экономику ввиду комплексного влияния на экономическую среду иных государственных и внешних политик в современном государстве требуют профессионального подхода при разработке налогового инструментария.

Реализация соответствующих общественных стратегий и возможностей требует формирования новых институтов в сфере экономики.

Как правило, споры между экономистами есть следствие их личной ценностной ориентации. Наличие дискуссионного поля для людей с разными точками зрения является залогом достижения максимально сбалансированной политики в области налогообложения, поскольку так или иначе любая точка зрения представителя научной общности в рамках дискуссии должна обосновываться, что позволит обществу делать более ответственные выводы.

### Литература

1. Alt, J. The political economy of tax policy / J. Alt, I. Preston, L. Sibieta // Tax By Design — The Mirrlees Review / Mirrlees, J. (ed.). — Oxford University Press. — P. 58.
2. Кейнс, Д. Предмет и метод политической экономии / Д. Кейнс. — М., 1899. — С. 27.
3. Липси, Р.Дж. Общая теория второго лучшего / Р.Дж. Липси, Л.К. Липси, К. Ланкастер // Вехи экономической мысли: Экономика благосостояния и общественный выбор. — СПб.: Экон. шк., 2004. — Т. 4. — С. 95–134.



4. Полтерович, В.М. Институциональные ловушки: есть ли выход? / В.М. Полтерович // Общественные науки и современность. — 2004. — № 3. — С. 5–16.

5. Разин, В. Социальная оценка богатства и ее связь с концепцией социального действия / В. Разин // Общественные науки и современность. — 2004. — № 3. — С. 123–131.

6. Шумпетер, Й. История экономического анализа: в 3 т. / Й. Шумпетер; пер. с англ. под ред. В.С. Автономова. — СПб.: Экон. шк., 2004. — Т. 3. — X+687 с.

*Статья поступила в редакцию 17.01.2011 г.*

**Л.Ф. Медведева**

*кандидат экономических наук, доцент*

**Л.И. Архипова**

*кандидат экономических наук*

*Академия управления при Президенте Республики Беларусь*

## **ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА КАК ФАКТОРА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

*В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты оценки инновационного потенциала предприятия и его готовности к реализации инновационных проектов, а также предлагаются практические рекомендации по организации количественной оценки состояния инновационного потенциала на базе мониторинга ключевых факторов успеха и организационно-управленческих показателей, определяющих эффективность инновационной деятельности.*

*Theoretical and practical aspects of enterprise innovative potential estimation and its readiness for the implementation of innovative projects are considered in this article. There are practical recommendations on organization of quantitative assessment of innovative potential status based on the monitoring of key success factors and managerial indicators which are determined the effectiveness of the innovative activity.*

Сокращение жизненного цикла современных продуктов и технологий, а также возрастающие потребности рынка требуют от предприятий поиска новых путей и методов управления, способствующих адаптации и приспособлению к быстроизменяющейся рыночной конъюнктуре. Успешными в этих условиях могут быть только те организации, которые способны быстро реагировать на перемены и воплощать в жизнь инновационные идеи, что требует адекватной оценки собственного инновационного потенциала (ИП) и возможностей вовлечения партнерских связей.

Ускоряющиеся темпы изменения внешней среды, появление новых технологий, смена предпочтений потребителей, ужесточение конкуренции сегодня напрямую определяют сокращение жизненного цикла товара. Необходимость создания инноваций диктует не только внешняя среда, но и угроза устаревания существующих продуктов.

В связи с этим необходимо отметить, что для современной экономики значение инноваций возрастает, что заставляет предприятия модернизировать и рационализировать производство на постоянной основе. Предприятия, неспособные модернизировать производство и эффективно использовать свой инновационный потенциал, вынуждены уступать свое место на рынке новым более инновационно-активным. Причем сегодня важно понимать, что модернизация продукта и расширение специализации позволяют поддерживать уровень прибыли, а действительно значительный доход приносят только по-настоящему инновационные товары и услуги.