

5. Установление порядка в соответствии с которым в случае превышения суммы налоговых вычетов (в том числе суммы к возмещению при экспорте) над суммой НДС, подлежащей уплате в бюджет, полученная разница по желанию налогоплательщика подлежит зачислению его на НДС-счет или на расчетный счет.

6. Обязательность оформления платежей по НДС-счету и по расчетному счету отдельными платежными документами. При оплате товаров (работ, услуг), приобретаемых у налогоплательщика, НДС одновременно оформляется два платежных поручения: на сумму НДС и на стоимость товаров (работ, услуг). Сумма НДС перечисляется с НДС-счета покупателя на НДС-счет поставщика, а стоимость товара (без учета НДС) оплачивается с расчетного счета покупателя на расчетный счет поставщика.

7. Особый порядок закрытия НДС-счетов при ликвидации владельца НДС-счета, предусматривающий, что остатки денежных средств с НДС-счета в первую очередь перечисляются в бюджет на уплату НДС в части погашения имеющейся задолженности по налогу и соответствующих сумм пени.

8. Обязанность кредитных организаций ежемесячно представлять налоговым органам информацию о движении денежных средств по НДС-счетам. На данную информацию не должен распространяться режим банковской тайны.

С нашей точки зрения, предлагаемая Министерством по налогам и сборам и Министерством финансов Российской Федерации модель НДС-счета создаст систему, при которой движения сумм НДС будут прозрачными. Кроме того, такой механизм расчетов по НДС упростит порядок подтверждения налогового вычета. Однако наряду с достоинствами применение НДС-счета имеет ряд недостатков. Так, основным недостатком применения НДС-счетов для субъектов предпринимательской деятельности является временное отвлечение из оборота средств, числящихся на этих счетах. Это связано с тем, что средства с НДС-счетов могут направляться только на расчеты, связанные с НДС. Кроме того, у субъектов предпринимательства, возникнут дополнительные денежные расходы, связанные с оплатой услуг банку за обслуживание НДС-счетов. Считаем, что некоторые из проблем, которые могут возникнуть у владельцев НДС-счетов в связи с их применением, могут быть разрешены при тщательном изучении предложенной модели НДС-счета и дальнейшей ее доработке.

Конечно, наивно ожидать, что спецсчета по НДС магическим образом решат проблему его уплаты. Они способны значительно увеличить издержки мошеннических НДСных схем. Когда весь НДС будет отражаться и учитываться только на спецсчетах, во многом потеряют смысл фирмы-однодневки. В то же время теоретически возникнет спрос на банки-однодневки, но их создание гораздо сложнее. В этом плане ситуация в Беларуси заметно лучше, чем в России. Есть еще один явный позитив. Если НДС будет отражаться и учитываться на спецсчетах, то до последнего рубля станет ясно, кто, кому, сколько НДСа должен в расчетах между Россией и Беларусью. Сигналом для налоговой по проверке субъектов предпринимательской деятельности может послужить факт отсутствия спецсчета или слабое движение по нему. Если Россия и Беларусь синхронно перейдут на режим уплаты НДС со спецсчетов то это нанесет ощутимый удар по теневой экономике обеих стран. Поэтому переход на спецсчета – эта последняя попытка цивилизовать НДС в нашей административно-правовой среде, несомненно, является прогрессивной мерой по совершенствованию системы расчетов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая.– М.: Издательско-книготорговый центр "Маркетинг", 2002.– 408 с.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь: Общ. часть.– Мн.: Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, 2003.– 69 с.
3. Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2000, № 2, ст. 134; 2003, № 23, ст. 2174, № 27, ст. 2700 (ч. 1).
4. Федеральный Закон Российской Федерации о внесении изменений и дополнений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (проект).

ИННОВАЦИОННЫЙ ФАКТОР ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ ТОРГОВЛИ БЕЛАРУСИ

И.В. Прыгун, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

Опыт трансформационных экономик показывает, что выбор институциональной направленности реформ имеет принципиальное значение для ускорения экономического прогресса, тем более что «...без развитой системы институтов, защищающих права производителей, населения и государства, современный рынок не может функционировать» [1, с. 13]. В связи с этим выбор и проведение приоритетов в сфере товарного обращения является необходимым и обязательным элементом государственной экономической политики.

При этом особую роль играют такие важные неформальные институты общества как национальная культура, право, психология, этика, мораль и др. «В конечном счете, — по мнению В.В. Пинигина, — в процессе трансформации необходимо сохранить и построить такие институты, такую экономическую среду, которые позволят субъектам хозяйствования принимать и реализовывать наиболее эффективные решения с позиции интересов устойчивого социально-экономического развития страны» [2, с. 123].

Белорусская модель развития на 2001-2005 г., предусматривая активизацию инновационной и инвестиционной деятельности в качестве одного из пяти национальных приоритетов [3, с. 41], выделяет такие основные направления ее государственной поддержки как разработка и освоение производства новой конкурентоспособной продукции, в особенности импортозамещающей; развитие ресурсо-, энерго- и трудосберегающих наукоемких производств и технологий; привлечение собственных средств для выполнения научных исследований и разработок в рамках государственных научно-технических программ. На коренное улучшение инновационной деятельности направлен Комплексный прогноз научно-технического прогресса Республики Беларусь на 2001-2020 г. [4]. А в Концепции инновационной политики Республики Беларусь на 2003-2007 г. (Постановление СМ РБ от 31.07.2003, № 1016) записано, что «...состояние инновационной деятельности в любом государстве является важнейшим индикатором развития общества и его экономики» [5].

Такая постановка вопроса требует соответствующего методико-методологического обеспечения и в сфере обращения, ведь научно-технические изменения и динамика их освоения в материальном производстве должны рассматриваться в единстве с социально-экономическими и экономико-экологическими условиями реализации товаров. В силу этого в ближайшие годы перед торговлей стоит задача реализовать инновационность как имманентное свойство отраслевой экономической системы в рамках этой модели. Все это актуализирует поиск эффективных механизмов управления инновационной деятельностью, прежде всего тех, которые касаются полного и непосредственного насыщения товарного рынка.

Мировой опыт показывает, что без участия государства в инновационном процессе как основном элементе государственной научно-технической политики, призванной своевременно ориентировать производителей и рыночные структуры на массовое использование достижений науки и техники, стимулирование нововведений, трудно создать эффективно работающую экономику в целом. Поэтому в качестве основных направлений государственного регулирования инновационной деятельности следует признать:

- организационно-правовое обеспечение, включающее комплекс таких мероприятий как создание нормативно-правовых условий для реализации различных форм инновационной деятельности (по видам деятельности, формам собственности, организационным формам), содействие сотрудничеству, в т.ч. и международному, проведение поддерживающей патентной политики, развитие стандартизации и сертификации, формирование инновационной инфраструктуры;
- государственную налоговую политику, обеспечивающую налоговое стимулирование разработки и внедрения инноваций;
- финансовую политику, направленную на использование различных источников финансирования инновационной деятельности, к которым, прежде всего, относятся средства государственного и местного бюджетов, собственные средства предприятий, финансы внебюджетных фондов, банковские кредитные ресурсы, денежные средства граждан, иностранные источники финансирования;
- организацию информационно-консультационных услуг, включающую техническую поддержку в виде различных форм научно-технического сотрудничества с инновационными предприятиями на стадии прикладных разработок при внедрении результатов научно-технической деятельности.

Малоизученность этих и других сторон инновационного развития в масштабах отрасли по сравнению со страной в целом заостряет поиск путей решения проблемы на концептуальных аспектах данного вопроса. На наш взгляд, в современных условиях необходима разработка такой модели развития торговли, которая позволила бы достичь долгосрочного экономического роста преимущественно за счет внутренних резервов и с максимально эффективным использованием имеющихся средств. Из теоретических моделей экономического развития, формирующих базовые принципы, структуру и механизмы разработки гипотез развития торговли, можно выделить модель линейных стадий развития, теорию структурных преобразований, теорию внешней зависимости, неоклассическую модель свободного рынка, теорию эндогенного роста, модель устойчивого развития (Sustainable Development).

Поскольку основной целью инновационной политики в сфере товарного обращения должно выступать достижение сбалансированности как необходимого условия перехода к инновационному типу развития, то вопросам государственного регулирования инновационной деятельности, поиска инновационных решений, экономического и технологического планирования и прогнозирования должно уделяться первоочередное внимание на всех уровнях управления. Целесообразно уже на нынешнем этапе Министерству торговли РБ ускорить создание инновационного фонда торговли в соответствии с Положением о порядке образования и использования инновационных фондов, разработанного и утвержденного Министерством экономики респуб-

лики совместно с Министерством финансов в 1998 г., что позволит решать проблемы инновационной деятельности на отраслевом уровне.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Институциональная экономика: Учеб. пособие/ Под рук. Я.С. Львова – М.: ИНФРА-М, 2001.- 318 с.
2. Проблемы развития национальной экономики Беларуси (теоретические и практические аспекты).– Мн.: НИЭИ Минэкономки РБ, 2002 – 464 с.
3. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2001-2005 г.– Мн.: Беларусь, 2001 – 168 с.
4. Комплексный прогноз научно-технического прогресса Республики Беларусь на 2001-2020 гг. В 5 т./ Государственный комитет по науке и технологиям Республики Беларусь, институт экономики НАН Беларуси – Мн.: Право и экономика, 2000.
5. Концепция инновационной политики Республики Беларусь на 2003-2007 гг./ Наука и инновации.– 2003.- № 3-4 – С. 2-7.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ НАДЕЖНОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ И СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАЙПО В ХОДЕ ВНЕШНЕЙ КОМПЛЕКСНОЙ РЕВИЗИИ

В.И. Евдокимович, профессор, зав. кафедрой БТЭУ ПК

Основным низовым звеном потребительской кооперации Республики Беларусь в настоящее время является районное потребительское общество (райпо), которое имеет различную организационную структуру управления. Функционируют райпо с филиалами и унитарными предприятиями, райпо без филиалов и унитарных предприятий, райпо с унитарными предприятиями, но без филиалов, и райпо с филиалами, но без унитарных предприятий. Наиболее распространенной в современный период является модель райпо с унитарными предприятиями и филиалами. Успешно также осуществляют свою хозяйственную деятельность и другие приведенные модели райпо, поскольку не противоречат законодательству Республики Беларусь. Различная организационная структура райпо требует от ревизоров контрольно-ревизионных управлений областных потребсоюзов различных подходов к оценке надежности контрольной среды и средств внутреннего контроля райпо при проведении внешней комплексной ревизии его хозяйственной деятельности.

В ранее опубликованной статье указывалось, что вторым этапом технологического процесса проверки и оценки системы внутреннего контроля в ходе внешней комплексной ревизии райпо является предварительная оценка надежности контрольной среды. Как известно, система внутреннего контроля райпо включает три составные слагаемые: контрольную среду, систему бухгалтерского учета, отдельные средства контроля. С целью изучения всех элементов системы внутреннего контроля райпо необходимо иметь, на наш взгляд, три соответствующих стандарта. Такой подход является обоснованным, так как контрольная среда представляет деятельность райпо в целом, система бухгалтерского учета являет собой обособленный элемент менеджмента, а средства внутреннего контроля характерны для отдельных направлений работы райпо (оптовая и розничная торговля, общественное питание, заготовки, кооперативная промышленность и т.д.).

Совершенствование методологии контрольно-ревизионной деятельности в потребительской кооперации требует обоснования подходов к проведению предварительной оценки надежности контрольной среды райпо при проведении внешней комплексной ревизии, которая должна включать, на наш взгляд, набор факторов, характеризующих исключительно контрольную среду, организованных и систематически используемых управлением райпо для поддержания обстановки всеобъемлющего контроля его деятельности. К таким факторам, по нашему мнению, следует отнести:

- сложившуюся организационную структуру райпо;
- проводимую управлением райпо кадровую политику;
- организацию контроля за деятельностью структурных подразделений райпо (филиалов, обособленных структурных предприятий, выделенных на самостоятельные балансы);
- организацию бухгалтерского учета и контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- наличие функционирующего контрольно-ревизионного отдела райпо;
- наличие избранной ревизионной комиссии райпо;
- наличие комиссий кооперативного контроля за работой магазинов, предприятий общественного питания, рынков, производственных и других предприятий.

Влияние отдельных факторов на величину риска средств внутреннего контроля следует, по нашему мнению, учитывать путем присвоения им весовых коэффициентов, устанавливаемых экспертным путем. Каждый из факторов контрольной среды райпо в данном случае будет характеризоваться рядом признаков, которым будут присвоены значения от 0 до 1 в зависимости от полного или частичного наличия, а также