

РАЗДЕЛ 10. ГОСРЕГУЛИРОВАНИЕ, ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Е.В. Демченко, доцент
Белорусский государственный экономический университет

Моделирование рыночной ситуации и выбор стратегии деятельности предприятия

При осуществлении моделирования рыночной ситуации необходим комплексный подход, предполагающий изучение как системы в целом, так и отдельных ее составляющих. Для этого рынок анализируется по производственным, сбытовым, торговым, ценовым и коммуникационным направлениям деятельности предприятия. Эффективность изучения рынка повышаться в результате использования множества источников информации, обладающих различной степенью надежности. Это информация, в которой доминирует производитель либо потребитель, нейтральные источники информации.

Исследование рынка включает в себя прогноз его развития, оценку конъюнктурных тенденций, выявления ключевых факторов, сегментации рынка, анализ ценовой и коммуникационной политики. На основе полученной информации осуществляется моделирование рыночной ситуации, которое позволяет сохранить многомерный характер восприятия рынка. Модель рыночной ситуации подсказывает возможную стратегию деятельности предприятия.

Процесс выбора стратегии представляет собой:

- определение целей и постановка проблемы;
- анализ влияния в процессе моделирования проблемной ситуаций;
- исследование и интерпретация предполагаемых изменений на рынке;
- анализ возможностей предприятия;
- разработка стратегии и мероприятий по ее реализации;
- неиспользованная реализация выбранной стратегии.

При разработке стратегии деятельности предприятия и мероприятий по ее реализации необходимо учитывать следующие факторы:

внешние факторы. Содержание этих факторов определяется проведенным анализом и прогнозом. Как правило, здесь используются статистические данные с сравнительный анализ. При это осуществляется оценка значимости переменных.

факторы принятия решений (цена на изделие, затраты на качество, рекламу и т.д.). В расчет берутся все постоянные и переменные величины прогнозируемого явления. Например, при формировании ценовой политики учитываются и факторы, влияющие на цены: издержки, ценовая эластичность спроса, предпочтения потребителей и т.д.

факторы, формирующие цели предприятия. Они характеризуют само предприятие, зависят как от внешних факторов, так и от факторов принятия решения.

В.В. Володько, соискатель
Белорусский государственный экономический университет

К вопросу о государственно-правовом регулировании деятельности предприятий в части необходимости совершенствования и оптимизации системы налогообложения в Республике Беларусь

Сложность создания механизма налогового регулирования заключается в том, что необоснованные решения могут привести к разрушению налогооблагаемой базы. В этом случае оказывается, что “налог убит налогом”.

Слабость белорусского налогового законодательства прежде всего в неопределенности многих положений, вызывающих различное их понимание налогоплательщиками и налоговыми органами.

В мировой практике основными объектами налогообложения являются: обороты по реализации продукции, работ и услуг, прибыль, имущество, прирост капитала, расходование природных ресурсов, доходы физических лиц. Среди них налог с оборотов по реализации или с чистых оборотов (добавленной стоимости) стал неотъемлемой составной частью почти всех европейских налоговых систем. Он относительно прост в применении и эффективен для бюджета. Данный налог перечисляет производитель, но фактически плательщиком является потребитель товаров и услуг. Таким же косвенным методом взимаются в бюджет акцизы.

При принципиальном различии прямых и косвенных налогов существует возможность смены их характеристик. Так, при явной связи налога на прибыль с его источником он может носить черты косвенности, когда перекладывается на цену товара. Налог на добавленную стоимость при невозможности включения его в цену становится прямым.

Поэтому деление налогов на прямые и косвенные достаточно условно и само по себе не может служить основанием для позитивной или негативной оценки налоговых систем. Так, прямые налоги преобладают в США, Японии, косвенные — во Франции, Италии.

В странах с переходной экономикой на первый план выдвигается проблема наполнения государственных бюджетов и, следовательно, преобладают косвенные налоги. В Беларуси в доходах республиканского бюджета налог на добавленную стоимость, акцизы и налоги, включаемые в себестоимость продукции, которые также через цену перекладываются на потребителя, составляли в 1996г. 62 %. Прямые налоги (на прибыль, недвижимость, земельный и экологический) — 24 %. При этом если в европейских странах объектом для исчисления косвенных налогов служит выручка от реализации, то в Беларуси — выручка и заработная плата. В 1997 г. от суммы начисленной заработной платы исчисляются два вида налога: подоходный (удерживается из заработка) и чрезвычайный (8 % — относится на себестоимость), а также производятся отчисления во внебюджетные фонды: социальной защиты населения (35 % — относится на себестоимость), занятости (1 % — относится на себестоимость), пенсионный (1 % — удерживается из заработка), на содержание детских дошкольных учреждений (5% — относится на себестоимость). В совокупности на каждый рубль заработной платы в себестоимость дополнительно включается 49 копеек налогов и неналоговых отчислений.

Чрезмерное налогообложение заработной платы побуждает налогоплательщиков избегать капвложений в развитие трудоемких отраслей экономики или изыскивать легальные способы минимизации платежей и не способствует расширению материального стимулирования работников за результаты труда.

Анализируя вышеописанное можно сделать вывод, что налоговая система Республики Беларусь нуждается прежде всего в пересмотре объектов налогообложения, или так называемой налоговой базы.

Ставки налога на прибыль в странах с рыночной экономикой колеблются от 15 % до 56 %, а в Беларуси — от 15 % до 30 %. Однако кажущаяся очевидность приводимого аргумента легко опровергается при более детальном сравнении самого объекта налогообложения.

Так, для исчисления налогооблагаемой прибыли в США из общей суммы доходов, состоящей из выручки от реализации товаров и услуг и прочих доходов, вычитаются: поимущественный и акцизный налоги, рентные платежи, заработная плата, расходы на ремонт, безнадежные долги, про-

центы за кредит, амортизационные отчисления, расходы на рекламу, взносы в пенсионный фонд и фонды участия работающих в распределении прибылей, расходы на НИОКР, убытки, 85 % от суммы полученных дивидендов, прочие специальные скидки.

В ФРГ из выручки от реализации исключаются все материальные затраты на производство (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, энергия, топливо), расходы на содержание персонала (зарботная плата, отчисления на социальное страхование, в пенсионный фонд, фонд по безработице и др.), амортизационные отчисления, расходы на приобретение лицензий, прочие производственные затраты (транспортные издержки, оплата услуг).

Выручка увеличивается или уменьшается на saldo изменения курса ценных бумаг, процентов по банковским кредитам, результатов деятельности дочерних предприятий. Из полученной брутто-прибыли уплачиваются промысловый и земельный налоги, оставшаяся часть делится на распределяемую и не распределяемую и облагается корпорационным налогом соответственно по ставкам 56 % и 36 %.

Порядок исчисления налогооблагаемой прибыли в ряде стран показывает, что при всем своеобразии списания затрат на производство в каждой стране, одинаковым остается принцип. Суть его состоит в том, что затраты связываются с процессом производства или его обеспечением. Несвойственные ей налоговые статьи в себестоимость не включаются.

Получается, что методика исчисления прибыли несопоставима с порядком, принятым в Беларуси, а следовательно, некорректным является и сравнение ставок налога на прибыль.

В решении вопроса о процентах изъятия доходов у предприятий в бюджет следует руководствоваться не аналогами. Здесь требуется подход, основанный на оценке общей платежеспособности налогоплательщиков и последствий влияния налоговых ставок на воспроизводственную базу. Главным принципом должно стать недопущение вторжения налоговых изъятий в ресурсы предприятия (оборотные средства, амортизационные отчисления). В противном случае будет разрушена доходная база на ближайший период.

Оптимизация налоговых обязательств является законным правом любого субъекта предпринимательской деятельности. Любому предприятию следует придерживаться основных правил: во-первых, при наличии выбора различных вариантов ведения дел выбирать тот, при котором налоговые выплаты минимальны, и во-вторых, не платить налоги раньше последнего дня установленного законом срока их уплаты. Налоговое планирование предполагает также предварительный расчет сумм всех налогов, подлежащих выплате в связи с планируемой сделкой или деятельностью. При этом прежде всего следует тщательно организовать договорные отношения и четко отражать в бухгалтерском учете соответствующие хозяйственные операции, а также правильно составлять бухгалтерскую отчетность. Нельзя допустить как недоплату, так и переплату налоговых платежей. Это позволит избежать применения финансовых санкций, которые являются куда более тяжким бременем, чем сами налоги.

Подводя итог всему выше сказанному можно сделать вывод, что важнейшим вопросом государственной политики налогообложения должно стать долговременность и стабильность действия налоговой системы, ее устойчивость к возможным воздействиям экономической и политической конъюнктуры; должна усилиться ее направленность на стимулирование производства и реализацию продукции. Не должно допускаться обратного действия законов и нормативных актов. В дальнейшем необходимо поэтапное общее снижение уровня налогообложения, уменьшение количества налогов и платежей, изменение и совершенствование структуры налоговой системы, а также одновре-

меньшее сокращение бюджетных расходов, повышение эффективности использования финансовых ресурсов государства. Уменьшение налогового бремени будет способствовать улучшению финансового положения предприятий и повышению конкурентоспособности их продукции. Сокращение количества налогов и обязательных платежей приведет к упрощению системы их расчета и порядка взимания, повышению уровня собираемости налогов. Совершенствование структуры налогов и платежей должно осуществляться в направлении более равномерного налогообложения отраслей и производств, сокращения отчислений во внебюджетные фонды, более равномерного налогообложения факторов производства. Непропорциональность распределения налогового бремени обусловливается и наличием ряда льгот, которые нуждаются в упорядочении и пересмотре.

Требуется совершенствование законодательства в части гарантий по обеспечению стабильности налоговой системы, жесткой регламентации прав и ответственности как налогоплательщиков, так и налоговых органов в процессе осуществления налоговых изъятий.

В целом требуется проведение налоговой реформы и принятие соответствующих законодательно-нормативных актов (прежде всего Налогового кодекса).

Е.Ф. Киреева, доцент

Белорусский государственный экономический университет

К вопросу о необходимости реформирования налогового регулирования деятельности предприятий

Действующая система налогообложения, сложившаяся в 1992 г. претерпела за этот период ряд изменений и дополнений, в первую очередь касающихся корректировки базовых ставок, введения и отмены целевых платежей, расширения базы налогообложения и сокращения льгот по отдельным позициям и налогоплательщикам. Это в свою очередь дает возможность оценить определенные тенденции в воздействии налогов на экономические процессы. Анализируя сложившуюся ситуацию сложно выделить несколько ключевых параметров оценки:

- Реальность формирования доходной базы государственного бюджета.
- Величина налоговой нагрузки.
- Эффективность налогового регулирования.

Формирование доходной базы государства можно рассматривать с нескольких взаимосвязанных сторон.

Во-первых, это реально сложившаяся экономическая обстановка, отражающая рост (уменьшение) количества налогоплательщиков и изменения в базе налогообложения и во-вторых разумная фискальная политика, оптимально позволяющая осуществлять собираемость налогов без угнетения экономических процессов и при минимизации государственных затрат.

Можно отметить тенденцию роста количества налогоплательщиков. За последний год он осуществлялся в основном за счет предприятий негосударственной формы собственности (на 7,6 %). В общем количестве юридических лиц они составляют 79,8 %. Однако, анализируя динамику регистрации субъектов хозяйствования можно отметить что наиболее благоприятный правовой и налоговый режим складывался в 1993-94 г.г., когда темпы роста превышали 200 %.

Определяя налоговое поле, нельзя не обратить внимание на постоянное увеличение количества субъектов хозяйствования, не имеющих реальных объектов обложения (предприятия с нулевой прибылью или убытка-