

оборотных средств. Учитывая данные о динамике индекса цен производителей за аналогичный период (1999-2003 гг.), можно сказать, что наиболее чувствительным и неподготовленным к инфляции оказалось сельское хозяйство республики. Ситуация с собственным оборотным капиталом у этой группы предприятий незначительно улучшилась лишь в первой половине 2004 года.

В критическом положении находятся также предприятия торговли и общественного питания. Здесь при нормативе СОС 10% в 1999 году коэффициент обеспеченности СОС составлял лишь 6%. А в 2000-2003 гг. динамично снижался, достигнув отрицательного значения. Эта тенденция сохранилась и к июлю 2004 года.

В промышленности финансовое положение предприятий также остается тяжелым. О хронической нехватке собственного оборотного капитала свидетельствуют значения показателя обеспеченности собственными оборотными средствами, который не превышает 14,2%. К тому же до 2002 года имела место тенденция к снижению анализируемого показателя. Значительно лучше ситуация с обеспеченностью СОС в строительстве, где ниже нормативного коэффициент обеспеченности СОС наблюдался лишь в 2001 году.

Целью кругооборота оборотного капитала является обеспечение расширенного производства. Можно с уверенностью сказать, что инфляция самым непосредственным образом нарушает этот процесс.

Большой комплекс факторов, ухудшающих финансовое положение белорусских предприятий, одним из которых является инфляционный фактор, привел к тому, что из года в год увеличивается число убыточных предприятий в экономике.

#### **Литература**

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь 2000 год - Мн.: Министерство статистики и анализа Республики Беларусь. 2000 г.
2. "Нет!" — бартеру // Белорусский рынок №34-2004
3. Статистический ежегодник Республики Беларусь 2000 год - Мн.: Министерство статистики и анализа Республики Беларусь. 2000 г.

### **К ОЦЕНКЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ПРЕДПРИЯТИЕ**

Г.К. Болтрушевич, Т.И. Иванова, А.Л. Войтишкина

*УО «Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины»,  
Республика Беларусь*

Важнейшим направлением проводимой в Беларуси налоговой реформы является снижение налоговой нагрузки на доходы налогоплательщиков. При построении налоговой системы не следует допускать вторжения налоговых изъятий в воспроизводственные процессы предприятий. В противном случае действие фискальной функции окажется кратковременным, так как будет разрушена налоговая база на длительный период.

Налоговая нагрузка на предприятие – это часть его дохода, которая уплачивается государству в виде налогов и платежей налогового характера. Проблема ее расчета является одной из важнейших в теории и практике налогообложения. В настоящее время как в нашей стране, так и за рубежом отсутствует единый, научно-обоснованный подход к определению налоговой нагрузки. Различие методик проявляется в содержании таких ключевых моментов, как количество обязательных платежей, включаемых в расчет налоговой нагрузки и в определении общего интегрального показателя, с которым соотносится сумма обязательных платежей. Показатель налоговой нагрузки должен быть универсальным, позволяющим сравнить уровень налогообложения в разных отраслях экономики. В поисках такого показателя следует исходить из того, что налоговая нагрузка имеет два уровня: номинальный и реальный.

Номинальная налоговая нагрузка характеризует фискальный потенциал действующей системы налогообложения и в основу ее расчета должны быть взяты начисленные к уплате обязательные платежи. Реальная налоговая нагрузка отражает фактические возможности субъектов хозяйствования по формированию доходов бюджета и в ее основе должны быть положены фактически уплачиваемые в течение рассматриваемого периода обязательные платежи. Сопоставление этих двух показателей позволяет судить о состоянии финансов предприятия и эффективности налоговой системы в целом.

В общую сумму обязательных платежей, учитываемых при определении налоговой нагрузки, не должны включаться подоходный налог и налог на доходы физических лиц, отчисления в инновационные фонды и экономические санкции. Плательщиками подоходного налога и налога на доходы являются физические лица, а предприятие в соответствии с действующим законодательством выступает налоговым агентом по удержанию и перечислению в бюджет этих налогов. Поэтому они должны учитываться при определении налоговой нагрузки на физические лица. Отчисления в ведомственные инновационные фонды не следует включать по той причине, что они хотя и носят обязательный характер, но не уплачиваются в бюджет, а аккумулируются во внебюджетных фондах министерстве и других органах государственного управления. Направляются средства этих фондов на финансирование инвестиционных проектов и мероприятий по развитию производства самих плательщиков. Экономические санкции, несмотря на то, что уплачиваются в бюджет, как и налоговые платежи, имеют другой характер и иные основания для начисления.

Особая проблема при определении налоговой нагрузки состоит в том, следует ли включать косвенные налоги исходя из перелагаемости их на конечного потребителя? Учет этих налогов необходим в обязательном порядке, но в строгом соответствии с методикой их расчета, учитывая налоговые вычеты по НДС. Включение НДС без налоговых

вычетов представляется неверным, что приводит к завышению уровня налоговой нагрузки.

Следующая важнейшая проблема заключается в поисках показателя, с которым сравнивается сумма обязательных платежей. Теоретически такими показателями являются прибыль, выручка и добавленная стоимость. Использование показателя прибыли на практике нецелесообразно по следующим причинам:

- прибыль является не единственным источником уплаты налогов;
- значительная часть предприятий в республике являются убыточными и поэтому отсутствует база для расчета налоговой нагрузки;
- на многих предприятиях сумма прибыли значительно меньше суммы обязательных платежей и в результате сравнения этих показателей налоговая нагрузка составляет более ста процентов, что является некорректным.

Использование показателя выручки теоретически и практически возможно и целесообразно. Но при этом за основу следует принимать выручку с учетом всех косвенных налогов, т.е. выручку-брутто, и увеличить ее на сумму операционных и внереализационных результатов, так как последние являются налогооблагаемой базой для исчисления некоторых налогов, включаемых в расчет налоговой нагрузки.

Считаем, что использование добавленной стоимости в расчете налоговой нагрузки является наиболее правильным, поскольку:

- дает возможность устранить влияние материалоемкости и обеспечить сопоставимость сравниваемых показателей по различным отраслям;
- позволяет обеспечить единый методический подход при расчете уровня налоговой нагрузки и полную его сопоставимость с предыдущими периодами, когда действовал затратный метод исчисления НДС;
- создает полную сопоставимость налогов с источниками их уплаты, так как добавленная стоимость является единственным источником уплаты всех обязательных платежей.

## **ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ НА РЫНКЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ**

**С.А.Бунько**

*УО «Брестский государственный технический университет»  
Республика Беларусь*

Формирование рынка платных образовательных услуг поставило непростые вопросы по управлению ценообразованием и ценовой политикой вуза. Основные проблемы в этой сфере заключались в отсутствии практического опыта ценообразования на платные образовательные услуги, соответствующей нормативной базы, отсутствие эффективных антиинфляционных мер при формировании цены на услуги вуза; недостаточный уровень проработанности методик ценообразования.