

Налоговой базой признается выручка, определяется как сумма выручки, полученной за налоговый период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности и доходов от внереализационных операций.

При этом устанавливаются следующие виды ставок:

10 процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;

8 процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей (кроме осуществляющих торговую посредническую деятельность) с местом нахождения (жительства) в сельских населенных пунктах, преобразованных в агрогородки, а также для поселков городского типа и городов районного подчинения с численностью населения до 50 тыс. человек ставка налога при упрощенной системе устанавливается в размере:

5 процентов - для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;

3 процента - для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость.

Таким образом, применение упрощенной системы становится более привлекательной с позиции уменьшения налоговой нагрузки на предприятие, так как исключает значительную часть косвенных платежей, налоги и отчисления, включаемые в себестоимость, и прямые налоги, уплачиваемые за счет прибыли предприятия. Кроме того, применение упрощенной системы налогообложения значительно облегчает работу предприятия, так как около десяти видов налогов и отчислений заменяются одним. Это позволит значительно повысить производительность труда экономических служб предприятий.

Литература

1. И.М. Бабук. Экономика предприятия. - Мн.: «ИВЦ Минфина», 2006.
2. Адаменкова С.И., Евменчик О.С. Налоги и их применение в финансовых и коммерческих расчетах (теория, практика, комментарии). - Мн.: ЕГУ, 2004.
3. Налоги и налогообложение. Под общей редакцией Н.Е. Заяц; Т.Е. Бондарь, Т.И. Василевская и др. - Мн.: Вышэйшая школа, 2004.
4. Положение об упрощенной системе налогообложения. Указ Президента Республики Беларусь от 09.03.2007 г. № 119

УДК 339.9

Панасюк Е.Н.

Научный руководитель: ст. препод. Юрчик В.И.

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЭЗ «БРЕСТ»

Среди форм международного экономического сотрудничества, широко используемых в развитых и в развивающихся странах, важное место занимают свободные экономические зоны (далее - СЭЗ). Мировая практика показывает, что они являются одной из эффективных моделей территориально-хозяйственного управления и способны обеспечить ускоренное развитие отдельных регионов страны за счет привлечения иностранных инвестиций и прогрессивных технологий. В Беларуси же создание свободных экономических зон является сравнительно новым и перспективным направлением в экономической политике. Именно этим и определяется *цель выбранной темы* для наших исследований - оценка эффективности СЭЗ «Брест».

Первые идеи о привлечении иностранного капитала в специальные экономические зоны появились в восьмидесятые годы. Но лишь в марте 1996 года был издан указ Президента Республики Беларусь № 114 «О свободных экономических зонах на территории Республики Беларусь» и принят ряд нормативных актов, касающихся свободной экономической зоны «Брест». Первыми резидентами были колхоз «Пограничник» Брестского района и СП «Вестлайн» АО. К концу 1997 года количество резидентов СЭЗ «Брест» достигло 30, к концу 1998 года их стало 63. Рост количества резидентов СЭЗ «Брест» наблюдался до конца 2004 года, на эту дату было зарегистрировано максимальное количество резидентов – 100.

В декабре 1998 года был принят закон Республики Беларусь «О свободных экономических зонах», который определил правовые и организационные аспекты создания, деятельности и ликвидации свободных экономических зон на территории Республики Беларусь.

СЭЗ «Брест» – часть территории Республики Беларусь с точно определенными границами, на которой вводится и действует специальный правовой режим налогообложения, валютного, таможенного и иного регулирования [1]. СЭЗ «Брест» создана сроком на 50 лет (срок исчисляется с 23 августа 1996 г.) и является комплексной зоной, включающей производственную, экспортную и свободную таможенную зоны. Территория зоны 71 км².

Создание свободной экономической зоны, по своей сути, – это инвестиционный проект, осуществляемый государством в целях получения дохода и (или) достижения социального эффекта. В его осуществление государство вкладывает финансовые, материальные ресурсы и другие имущественные и интеллектуальные ценности. Однако, проект создания свободной экономической зоны имеет специфическую особенность, которая не позволяет считать его обычным инвестиционным проектом, осуществляемым государством. Кроме названных видов инвестиций, государство вкладывает в данный проект еще и инвестиции в виде создания специального правового режима для резидентов СЭЗ.

Оценка *эффективности* инвестиций является составной частью инвестиционного проекта и производится в его финансовом разделе [2]. В общепринятом понимании эффективность характеризует связь между размерами применяемых ресурсов и полученных в результате доходов или социального эффекта.

В настоящее время существующая у нас в стране методика оценки эффективности деятельности СЭЗ свободной экономической зоны не является, на наш взгляд, объективной и всеобъемлющей, т.е. не способна дать четкое представление об эффективности (или неэффективности) свободных экономических зон в нашей республике. Однако вопрос эффективности создания и развития СЭЗ в последнее время приобретает особую актуальность.

Поэтому нами была предпринята попытка провести комплексный анализ эффективности деятельности свободных экономических зон на примере СЭЗ «Брест». Данный анализ включает в себя оценку результатов работы СЭЗ с точки зрения бюджетной, экономической, социальной и сравнительной эффективности, а также оценку внешнеэкономической деятельности СЭЗ и расчет интегрального показателя, характеризующего степень достижения целей, поставленных перед предприятиями-резидентами СЭЗ «Брест».

В целом при оценке эффективности СЭЗ «Брест» были выявлены следующие результаты.

По состоянию на конец 2005 года в СЭЗ «Брест» было зарегистрировано 97 резидентов, из которых 85 являются действующими.

Важным *направлением деятельности* резидентов СЭЗ является производство промышленной продукции. В среднем за период по СЭЗ на долю промышленности приходится 87,5% общего числа действующих резидентов. На конец 2005 года из 85 резидентов 89% осуществляют свою деятельность в машиностроении, металлообработке, химической и нефтехимической, а также лесной, деревообрабатывающей и пищевых отраслях.

Резидентами СЭЗ «Брест» в 2005 году уплачено в консолидированный бюджет 76,2 млрд. руб., что на 7,7% меньше, чем в прошлом. Зато прирост налоговых платежей в 2004 году по сравнению с 2003 составил 55%.

По данным Администрации СЭЗ «Брест» за весь период функционирования зоны один вложенный государством доллар США окупился десятиью.

Рассчитав окупаемость бюджетных затрат за 1997-2005 годы и определив срок (год), когда бюджетные расходы стали окупаться, определили следующее: в период с 1996 по 1998 год включительно, когда СЭЗ «Брест» существовала только «на бумаге», государственные инвестиции на развитие проекта не приносили дохода. Тем не менее в последние годы государство получало (и получает по сей день) только налогов и сборов (прямых доходов) от резидентов СЭЗ в 12-16 раз больше вложенных средств.

О позитивных структурных изменениях, произошедших в деятельности СЭЗ, свидетельствует количественная характеристика предприятий-резидентов с *долевым участием иностранных инвесторов* и полностью принадлежащих иностранным инвесторам. Активная работа по привлечению иностранных инвесторов способствовала тому, что в 2005 г. количество совместных и иностранных предприятий составило 78,3% общей численности резидентов.

Наибольший удельный вес в общем объеме инвестиций в СЭЗ «Брест» в разрезе стран занимают: 1-е место – Германия (28,1%); 2-е место – национальные инвесторы РБ (23,3%); 3-е место – Польша (19%); 4-е место – Россия (16,4%).

О степени *привлекательности* отдельных отраслей промышленности для инвесторов можно судить по доле инвестиций в основной капитал в этих отраслях. Так, на 2005 год в пищевой промышленности эта доля равна 42,1% общего количества резидентов отрасли, в лесной, деревообрабатывающей – 23,1%, в 2005 году 4,9% – доля инвестиций в строительство, по сравнению с прошлыми годами, когда данное явление отсутствовало вовсе. [3]

В настоящее время свободная экономическая зона «Брест» принимает инвестиции на создание в первую очередь предприятий высоких технологий, а также фармацевтической, автомобильной, мебельной и деревообрабатывающей, пищевой, электронной и машиностроительной отраслей промышленности, оказание услуг. При этом приоритет отдается инвестициям на организацию экспортного и импортозамещающего производства.

На сегодняшний день привлечь наиболее *крупные инвестиции* удалось следующим предприятиям:

- совместное германо-белорусское предприятие «Санта-Бремор» по переработке морепродуктов - 23 млн. долл. США;
- иностранное предприятие «Инко-Фуд» (Польша) по переработке мяса и производству мясных изделий – 20 млн. долл. США;
- совместное белорусско-чешское предприятие «Инволюкс» по производству мебели – более 15 млн. долл. США;
- иностранное предприятие ЗАО «Белс» (Россия) по производству офисной мебели – более 8 млн. долл. США и др.

Таблица 1 Производственные и финансовые результаты деятельности резидентов СЭЗ «Брест» (млн. руб.) [3,4]

| Показатель | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 |
|---------------------------------------------------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Объем производства | 42180 | 127722 | 239056 | 399108 | 641350 | 920604 |
| Удельный вес в объеме области, % | 5,5 | 8,0 | 11,2 | 13,7 | 15,0 | 16,3 |
| Выручка от реализации товаров, работ, услуг | 39545 | 144004 | 261316 | 470852 | 743501 | 982175 |
| Удельный вес в объеме области, % | 1,7 | 3,5 | 4,6 | 6,1 | 6,9 | 7,3 |
| Прибыль (убыток) | 10600 | 26166 | 49425 | 87650 | 90280 | 98090 |
| Удельный вес в объеме области, % | 6,6 | 12,9 | 18 | 21,1 | 25,7 | 16,9 |
| Себестоимость произведенных товаров, работ, услуг | 27461 | 84135 | 158923 | 294128 | 440390 | 590904 |
| Производительность труда | 19,5 | 38,8 | 52,2 | 62,6 | 82,2 | 76,6 |
| Рентабельность реализованной продукции, % | 38,6 | 31,1 | 31,1 | 29,8 | 20,5 | 16,6 |
| Рентабельность продаж, % | 26,8 | 18,2 | 18,9 | 18,6 | 12,1 | 10,0 |

Объем произведенной за 2005 год резидентами СЭЗ «Брест» продукции (работ, услуг) составил 920 604 млн. руб. (16,3% от объемов производства области) и увеличился по сравнению с 2004 годом на 43,5%. Наибольший удельный вес в объеме производства продукции занимают предприятия пищевой (51,3%) и деревообрабатывающей (29,8%) промышленности.

Выручка от реализации резидентами СЭЗ продукции (работ, услуг) за 2005 год составила 982175 млн. руб. (7,3% от области). Средний темп роста данного показателя за период приравнялся к 202%.

В целом за период 2000-2005 годы по двум предшествующим показателям наблюдается устойчивая положительная тенденция к возрастанию.

Производительность труда на предприятиях-резидентах СЭЗ «Брест» в 2005 году составила 76,6 млн. руб. за одного работающего и снизилась по сравнению с предыдущим годом на 6,8%. Производительность труда в зоне на 40-50% превышает показатель на аналогичных предприятиях, дислоцированных вне ее пределов.

В определенной степени о финансовом состоянии СЭЗ можно судить по рентабельности продаж. Следует отметить, что данный показатель имеет постоянную тенденцию к снижению. За анализируемый период в целом по СЭЗ она снизилась с 26,8 до 10%. Такое положение обусловлено, во-первых, тем, что затраты на производство и реализацию продукции в 1,5 раза растут быстрее, чем прибыль от ее реализации, во-вторых – в СЭЗ недостаточно внимания уделяется снижению материало- и энергоемкости производства, внедрению новых и высоких технологий. Данное явление оказывает влияние и на показатель рентабельности продукции (снизилась с 38,6% до 16,6%).

Численность работающих на предприятиях-резидентах СЭЗ «Брест» к концу 2005 года достигла 12023 человек, что на 14,9% больше, чем в прошлом. Таким образом, только за 2005 год было создано 4223 рабочих мест.

Заработная плата работающих на треть превышает средний показатель на предприятиях областного центра.

Ежегодно растет экспорт продукции из СЭЗ. В 2005 году он составил 271 694 тыс. долл. США. Темп роста объемов экспорта в 2005 году составил 118,37%.

97,48% объемов экспорта приходится на страны СНГ (Россия, Украина, Казахстан) и 2,52% - на страны вне СНГ.

Импорт же резидентов СЭЗ «Брест» на 90,26% состоит из сырья, машин и оборудования из стран вне СНГ.

Также была произведена оценка сбалансированности внешнеэкономической деятельности СЭЗ «Брест». Данная оценка произведена на основе коэффициента сбалансированности, который рассчитывается как отношение внешнеторгового сальдо свободной экономической зоны к ее внешнеторговому обороту.

Таблица 2 Коэффициент сбалансированности внешнеэкономической деятельности СЭЗ «Брест»

| | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 |
|-------------|---------|---------|---------|----------|----------|----------|
| Коэффициент | 0,02068 | 0,07639 | 0,01717 | 0,002013 | 0,022884 | 0,013604 |

область сравнительной несбалансированности импорта
область сравнительной несбалансированности экспорта

Как видно из таблицы, а также согласно вышеуказанным критериям, период 2000-2002 годы представляет собой область сравнительной несбалансированности импорта (т.е. его было несколько меньше, чем экспорта из СЭЗ), а 2003-2005 годы – область сравнительной несбалансированности экспорта. Считаем должным заметить, что показатели не являются критическими, а наоборот, даже приближены к «идеальным» значениям из области абсолютной сбалансированности.

Итак, можно выявить некоторые особенности работы СЭЗ «Брест» в 2000 - 2005 годах:

- заинтересованность иностранных и отечественных инвесторов, представляющих малый и средний бизнес;
- фактическое функционирование СЭЗ не как комплексных, а как промышленно-производственных зон с размещением на их территории производств с неглубокой степенью переработки;
- равнонаправленность экспортных и импортных операций;
- более высокая результативность деятельности предприятий с иностранным капиталом;
- ориентированность резидентов без иностранных инвестиций на реализацию продукции на внутреннем рынке, а предприятий с иностранными инвестициями – на внешнем;
- углубление процесса реинвестирования.

Проведенные нами исследования на примере СЭЗ «Брест» свидетельствуют о высокой эффективности деятельности свободных экономических зон в РБ.

Однако при оценке деятельности СЭЗ «Брест» были выявлены следующие проблемы:

1. Нестабильность законодательства, касающегося регулирования деятельности СЭЗ РБ.
2. Для создания коммерческой инфраструктуры необходимо создать условия для привлечения в зону большого количества банков, страховых компаний, финансовых компаний и других финансовых посредников, что позволит обеспечить доступ резидентов к финансовому (в том числе и иностранному) капиталу. Эта проблема особенно актуальна в свете того, что мировой тенденцией развития СЭЗ является ориентация большинства из них на оказание банковских, страховых и других финансовых услуг.

3. Собственность на землю и рентные отношения. Администрация СЭЗ «Брест» имеет право заключать договор об аренде земельного участка сроком на 99 лет, в то время как срок функционирования зоны определен в 50 лет. Кроме того, СЭЗ может быть ликвидирована по решению Президента Республики Беларусь. Все это, без сомнения, отпугивает потенциальных инвесторов. Представляется целесообразным введение в зоне собственности на землю.

4. Необходима разработка новой методики расчета эффективности создания и функционирования СЭЗ. Подобная методика должна включать в себя расчет затрат, доходов от функционирования СЭЗ (рост валютных поступлений, рост объемов экспортно-импортных операций, объем привлечения иностранных инвестиций, рост доходов в перспективе и т. д.), а также интегральных показателей эффективности. Примером такой методики служит оценка эффективности СЭЗ «Брест» в нашей научной работе.

5. Отсутствие стратегии развития СЭЗ на средне- и долгосрочные периоды (пока в разрабатываются только ежегодные Программы развития СЭЗ РБ).

6. Исследования и опросы, проведенные среди иностранных инвесторов, показали, что в их глазах финансовые льготы в СЭЗ имеют далеко не первостепенную важность. Гораздо большее значение ими придается политической стабильности в принимающих странах, общему состоянию экономики, отношению правительства и населения к частной собственности, традиции соблюдения международных соглашений и договоров.

Решение этих проблем будет, несомненно, способствовать процессу экономически эффективного создания и функционирования СЭЗ в Республике Беларусь.

Литература

1. Государственное регулирование свободных экономических зон в РБ. / Абрамчук С.Н. / Научное издание. Брест: - Издательский дом С. Лаврова; 2001. – 378 с.
2. Закон РБ № 213-3 от 07.12.1998г. «О свободных экономических зонах».
3. Свободная экономическая зона «Брест». Статистический сборник. / Администрация СЭЗ «Брест», Брестское областное управление статистики. Молодечно: - ООО «Фортекс», 2006. – 70 с.
4. Свободная экономическая зона «Брест». Взгляд через десятилетие. / А.М. Суворов и др. – Брест: ООО «Редакция журнала СЭЗ», 2006. – 100 с.