

**МОДЕРНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ,  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИНСТИТУТОВ  
И СИСТЕМЫ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Под редакцией доктора экономических наук,  
профессора А.А. Быкова,  
доктора экономических наук,  
профессора М.И. Ноздрина-Плотницкого

Минск  
«Мисанта»  
2012

УДК 338.24:001.895

ББК 65.050.1

М74

Рекомендовано советом ВШУБ  
УВО «Белорусский государственный экономический университет»

**Рецензенты:**

доктор экономических наук, профессор Н.И. Базылев;

доктор экономических наук, профессор Е.Б. Дорина

**М74 Модернизация** экономики, экономических институтов и системы государственного регулирования : моногр. / Под. ред. А.А. Быкова и М.И. Ноздрина-Плотницкого – Минск : Мисанта, 2012. – 136 с.

ISBN 978-985-6989-35-6.

Раскрываются теоретические и методологические основы модернизации как главного стратегического направления структурных преобразований экономики, реформирования экономических институтов и совершенствования государственного регулирования на современном постиндустриальном этапе развития. Особое внимание уделено содержанию и структуре модернизации, факторам и источникам, оценке результатов модернизации. Выделены содержательные и управленческие аспекты макро- и микроуровня.

Для научных работников, преподавателей, сотрудников НИИ, аспирантов и магистрантов, студентов вузов.

УДК 338.24:001.895

ББК 65.050.1

ISBN 978-985-6989-35-6

© Коллектив авторов, 2012

© Оформление ООО «Мисанта», 2012

### 3.3. МОДЕРНИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК НАПРАВЛЕНИЕ ПОВЫШЕНИЯ ЕГО КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ (Т. В. Зглюй, аспирант)

Модернизация экономики невозможна без оптимизации системы налогообложения, так как налоговое регулирование является эффективным инструментом модернизации страны. Проведение эффективной налоговой политики является важнейшим условием экономического роста государства, развития предпринимательской активности и привлечения в страну полномасштабных иностранных инвестиций [1]. Налоговые поступления формируют бюджет и определяют финансовые возможности государства, а регулированием налоговой нагрузки можно стимулировать инновационное развитие. Кроме того, оптимизация налоговой системы способствует не только модернизации экономики, но и обеспечению необходимого уровня доходов как юридических, так и физических лиц, создавая для них как экономических агентов разные стимулы и оказывая различные эффекты на их поведение.

Основной задачей налогообложения, независимо от рода преобразований в этой сфере, является обеспечение доходов бюджетной системы. При этом с учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджета в среднесрочной перспективе следует предпринимать меры, направленные на увеличение доходного потенциала налоговой системы. Однако оптимизация налоговых платежей – это не просто минимализация налогов. Для хозяйствующих субъектов определяющим критерием оптимизации является максимальный объем ресурсов, остающихся в их распоряжении при условии дальнейшего обеспечения роста прибыли от основной деятельности и роста доходов собственников предприятия.

Опыт налогового реформирования зарубежных стран показывает, что наиболее важной проблемой при создании концепции реформы остается механизм расчета налоговой базы, а наиболее важными пунктами реформы являются снижение налоговой нагрузки и нейтральность налогообложения [2].

Как показывает опыт успешных на поприще модернизации экономики стран, главная задача государства в ходе модернизации заключается в создании и поддержке функционирования на рынке жесткой конкурентной среды, в которой не желающие модернизироваться предприятия просто уходят с рынка. При этом в развитых странах предприятия, находящиеся на грани банкротства, представляют собой ценнейший резерв для нового инновационного бизнеса, который может дешево и оперативно получить производственную базу для внедрения новых идей, продуктов и технологий. Но для создания такой жесткой конкурентной среды в первую очередь нужно серьезно модернизировать налоговую систему, для чего может использоваться следующая двухэтапная программа действий:

1. Первый этап включает меры, направленные исключительно на перераспределение налогового бремени между налогоплательщиками, между отраслями и секторами экономики, по видам налогов. Соответственно в результате реализации мер этого этапа общий объем налоговых доходов, поступающих в бюджетную систему, остается неизменным, а если процесс расширения налоговой базы пойдет ожидаемыми темпами, то может еще и увеличиться.

2. На втором этапе при общем снижении налоговых ставок показателем эффективности реализованных модернизационных мер становится существенное увеличение доходов государственного бюджета как результат роста экономической активности в стране, привлечения к налогообложению ранее «не замечавшихся» налоговыми органами доходов и видов деятельности и общего повышения налоговой дисциплины и эффективности работы государственных налоговых органов [3].

Безусловно, модернизация налоговой системы в рамках государственного реформирования невозможна без соответствующих мер по оптимизации налогообложения реального сектора экономики, которая подразумевает наилучшее решение выхода из затруднительных ситуаций для предприятий различных форм собственности. Ведь налоговая оптимизация крайне эффективна, особенно в нестабильные, критические периоды производственно-экономической деятельности предприятий и их продвижения на рынке. Не менее эффективна оптимизация налогообложения и для каждого отдельно взятого этапа работы предприятий, так как она помогает избежать непомерного налогообложения и повысить собственные прибыли.

Часто одни и те же налоги взимаются многократно, а снижение ставки одного из них ведет к увеличению прибыли и суммы выплат из нее. Например, налог на добавленную стоимость, взимаемый не с добавленной стоимости, а с выручки (дохода), предполагает, что налогом облагаются все составляющие выручки: прибыль и себестоимость, вклю-

чающая все затраты на производство продукции, в том числе и фонд заработной платы. А значит прибыль облагается дважды: сначала взимается налог на добавленную стоимость, затем — налог на прибыль. А заработная плата облагается и с выручки, куда включен фонд заработной платы, посредством взимания НДС, и в качестве отчислений социальных и подоходного налогов. В результате достигается эффект прогрессивного роста сумм налогов, уплачиваемых населением при покупке товаров и услуг, а у предприятий наблюдается рост значительной части оборотных средств, которые невозможно использовать на производственные нужды. К тому же использование выручки в качестве налогооблагаемой базы провоцирует инфляцию [4].

В последнее время все большего внимания заслуживает активизации регулирующей функции налоговой системы на основе развития прямого налогообложения. При разработке соответствующей стратегии и алгоритма оптимизации сочетания прямого налогообложения с косвенными налогами важно учитывать то обстоятельство, что прямые налоги, непосредственно связанные с производством, значительно меньше влияют на его объемы, последующий процесс распределения и перераспределения совокупного общественного продукта. Налоговое же переложение, характерное для косвенных налогов, относится к налоговым отношениям, представляющим одну из форм взаимодействия субъектов производства и потребления, и реализуется с помощью механизма цен, вызывая их последовательное цепное изменение.

Государственная политика усиления развития прямого налогообложения способствует стимулированию роста платежеспособного спроса, сокращению налогового бремени населения, ужесточению контроля над денежной эмиссией.

Налоговым методам регулирования экономического развития, предусматривающим существенные изменения в области прямого налогообложения, отводится одна из ведущих ролей в модернизации налоговых систем развитых зарубежных стран. Изменение соотношения прямых и косвенных налогов является следствием роста ориентации западных обществ на социальный компромисс.

Зарубежная практика показала, что развитие прямого налогообложения с высокими прогрессивными ставками дало возможность переложить основную тяжесть налогов на наиболее обеспеченные слои населения и использовать аккумулированные государством финансовые ресурсы для реализации социальных программ, государственных заказов, инвестиций.

Если говорить об отечественной системе налогообложения, то в настоящее время основной задачей белорусского государства является разработка и реализация долгосрочной налоговой политики модернизации

онного типа с учетом специфики социально-экономического развития. Такая налоговая политика, с одной стороны, должна стабилизировать экономику и социальные процессы, обеспечивать текущие бюджетные потребности, основываясь на партнерских отношениях с частным капиталом в налоговой сфере. С другой стороны – одновременно создать предпосылки преодоления функционально-стабилизационного этапа и обеспечить скорейшее формирование инвестиционной налоговой системы, ориентированной на потребности развития как государства, так и частного капитала. В этой связи налогообложение рассматривается как фактор расширенного воспроизводства, прежде всего посредством активизации инвестиционного процесса, а налоговая политика интегрируется в общую экономическую политику [5].

Международная практика модернизации системы налогообложения также свидетельствует о том, что наиболее распространенными мерами оптимизации налогообложения являются налоговое стимулирование и налоговые льготы. Однако данные механизмы эффективны только при правильно разработанной схеме использования соответствующих их элементов, поскольку экономически необоснованные, не дающие конкретного результата преференции бессмысленны и нецелесообразны как для самого предприятия, так и для государства в целом.

Например, с точки зрения оценки интеграционного потенциала Беларуси и России, следует отметить, что в проекте Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2012 г. и на плановый период 2013 и 2014 гг. предусмотрено регулярное проведение анализа востребованности установленных механизмов налогового стимулирования и налоговых льгот, как важнейших элементов налоговой политики, поскольку увеличение количества предоставляемых льгот в отсутствие сведений об их результативности не только приводит к выпадающим доходам бюджетной системы, но и дискредитирует саму идею предоставления налоговых льгот.

Следовательно, необходимо создание системы мониторинга применяемых налоговых льгот и оценки результативности их действия, позволяющей принимать решения об их продлении или отмене, а также создание системы оценки доходов, не поступивших в бюджетную систему в результате применения налоговых льгот и освобождений, для их учета в качестве налоговых расходов бюджетов при подготовке закона о бюджете и отчета об исполнении бюджетов.

Несмотря на то, что предоставление налоговых стимулирующих механизмов и налоговых льгот напрямую не влечет расходования бюджетных средств, оно снижает доходы бюджета. На основании проведенного анализа можно будет сделать выводы об уровне востребованности и доступности конкретных льгот, результатах их применения с точки зрения

соответствия изначально поставленным целям, что позволит отказаться от применения некоторых льгот, закрыть возможности для минимизации налогообложения, а также перераспределить «налоговые расходы» бюджета, осуществляемые в виде налоговых льгот, на более востребованные направления.

Результаты указанной работы позволят получить представление как о количестве налогоплательщиков, применяющих те или иные налоговые льготы, так и о суммах недопоступивших в бюджетную систему доходов вследствие использования каждой из применяемых налоговых льгот, что позволит обоснованно принимать решения по вопросам сохранения тех или иных льгот. А введение новых льгот следует производить на временной основе с тем, чтобы по истечении определенного срока решение о пролонгации действия льготы принималось также по результатам проведенного анализа результативности [6].

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития Республики Беларусь» разработана Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы, в которой наряду с основными прогнозными приоритетами развития страны дана оценка итогам реализации Программы социально-экономического развития на 2006–2010 годы.

Так, в 2006–2010 гг. последовательно проводилась работа по снижению уровня налоговой нагрузки на экономику, упрощению налоговой системы, сохранению устойчивости и стабильности бюджетной системы, повышению эффективности бюджетных расходов, а основной целью налоговой политики на предстоящее пятилетие является повышение конкурентоспособности республиканской налоговой системы при безусловном выполнении расходных обязательств бюджета. Важными направлениями налоговой политики станут введение общепринятого в мировой практике механизма переноса убытков на будущие периоды, расширение сферы применения упрощенной системы налогообложения. Предполагается, что реформирование налоговой системы с одновременной оптимизацией бюджетных расходов позволит к 2015 году снизить налоговую нагрузку до 26 % к ВВП [7].

Во многих странах налоги в ВВП занимают более 30 %, что подтверждает важность налогового фактора в международной конкуренции. Мировая практика показывает, что «нагруженные» налогами страны прогрессивно теряют свой промышленный потенциал в пользу стран, еще недавно относимых к слаборазвитым, в которых определяемая государством структурная промышленная политика сочетается с широкими налоговыми льготами для вложений в развитие сферы материального

производства и технологические инновации – в первую очередь Китая и стран ЮВА, а также некоторых стран Азии и Латинской Америки.

Большинство специалистов сходится во мнении, что текущие налоговые новации по-прежнему необходимо ориентировать на достижение паритета фискальной и регулирующей функции налогов. Эту позицию удачнее всего сформулировал И.А. Майбуров, выделив четыре основные экономические задачи налогового регулирования на современном этапе [8]:

- упрощение налоговой системы;
- снижение налогового бремени и его наиболее эффективное межотраслевое перераспределение;
- создание демократических и вместе с тем эффективных процедур налогового администрирования;
- формирование действенного налогового механизма социально-экономического прогресса.

Во многих промышленно развитых странах мира, входящих в состав Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), деятельность которых направлена на реализацию принципов демократического управления и рыночной экономики, поддерживают активные отношения с другими странами мира, через налоги перераспределяется до половины всего общественного продукта, произведенного не только непосредственно на их территории, но и корпорациями этих стран за рубежом. Фактически через налоги государственные органы наиболее развитых стран имеют возможность регулировать и направлять производственные, финансовые и инвестиционные процессы во многих странах мира.

Значительные отличия в построении налоговых систем промышленно развитых стран связаны с разным уровнем основных показателей их финансово-экономической деятельности, соотношением прямого и косвенного налогообложения, источниками обложения, уровнем налоговой культуры налогоплательщиков и налоговой дисциплиной, мерами ответственности за нарушение налогового законодательства. Однако важнейшим определяющим фактором в развитии налогообложения промышленно развитых стран является тенденция глобализации мировой экономики, нашедшей отражение в проводимых налоговых реформах, отражающих стремление к экономическому объединению стран, недопущению двойного налогообложения и расширению международных хозяйственных связей.

В настоящее время формируется мировая система единого налогового процесса, охватывающего территории развитых стран и деятельность корпораций и граждан этих стран на территории других стран.



Анализ налоговой политики промышленно развитых стран свидетельствует, что одной из главных закономерностей на этапе преодоления последствий финансового кризиса является изменение ставок по таким налогам, как налог на прибыль, НДС, подоходный налог, акцизные платежи.

Таким образом, конкретные задачи внесения изменений или реформирования налоговой системы в промышленно развитых странах решаются по-разному, но тем не менее можно выявить некоторые общие закономерности:

- направление на предотвращение уклонения от уплаты налогов, реализуемое через подписание межгосударственных соглашений об обмене информацией, налоговых соглашений, использование налоговой амнистии и ужесточение ответственности за налоговые правонарушения;
- поиск оптимальной структуры налогов и сборов путем изменения отдельных элементов налогов (увеличение, уменьшение налоговых ставок, порога налогооблагаемых доходов, объектов налогообложения);
- увеличение налоговой нагрузки на финансовый сектор экономики;
- усиление направленности в сторону экологизации налоговых систем.

Разумное сочетание внешней и внутренней налоговой политики, направленной на предотвращение уклонов от уплаты налогов, развитие высокотехнологического производства и улучшение экологической безопасности нации позволит промышленно развитым странам не только компенсировать потери от финансового кризиса, но и заложить основы формирования принципиально нового подхода к построению налоговых систем, направленного в первую очередь на реализацию социально значимых аспектов развития современного общества.

Целью налоговых преобразований является согласование государственных, общественных, корпоративных и личных экономических интересов участников экономической деятельности. Поэтому создание налоговой системы модернизационного типа, конечно же, требует всестороннего экономического анализа перспектив каждого предпринимаемого шага и его возможных последствий. На современном этапе концептуальная трансформация налогообложения крайне необходима, поэтому в ближайшей перспективе наиболее актуальны следующие направления:

- обеспечение стабильного налогового законодательства в целях недопустимости изменений, усиливающих налоговое бремя в течение хозяйственного года;
- конкретизация налогового законодательства, способствующая снижению вероятности его неверной интерпретации;

- устранение имеющейся дискриминации налогоплательщиков в зависимости от форм собственности, размеров и видов деятельности;
- стимулирование воздействия налоговой системы на развитие малого и среднего предпринимательства путем предоставления налоговых преференций;
- освобождение от налогообложения или снижение налоговой ставки в случае направления прибыли организации на развитие производства, содержание объектов социальной сферы и т.п.

Следовательно, модернизация налогообложения в рамках модернизации экономики страны предполагает значительное снижение налоговой нагрузки на прибыль субъектов хозяйствования и повышение степени нейтральности налоговой системы, ведь предпринимательские решения должны приниматься исходя из экономических результатов и экономических выгод, а не с оглядкой на налоги.

## Литература

1. Баннова, К.А. Реформирование системы налогообложения консолидированных налогоплательщиков в условиях финансово-экономической модернизации российской экономики / К.А. Баннова // Вест. Томского гос. ун-та. – 2011. – № 2 (14) – С. 131–135
2. Wiegard, W. Unternehmenssteuern: Die duale Einkommensteuer als Reformoption / W. Wiegard // Deutschland – was nun? – Munchen. – 2006. – S. 221–237.
3. Кашин, В.А. Курс на модернизацию требует серьезного реформирования налоговой системы России / В.А. Кашин // Экспертно-аналитический центр по модернизации и технологическому развитию экономики [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: [http://tmodern.ru/ashin\\_nalogovoy\\_reforme.html](http://tmodern.ru/ashin_nalogovoy_reforme.html).
4. Гельман, М. Налогообложение, которое спровоцирует модернизацию экономики, энергосбережение, снижение пен... / М. Гельман // Сайт газеты «Промышленные ведомости» [Электронный ресурс]. – 2011. – «ПВ» № 7–9 июль, сентябрь 2010.
5. Кузьменко, В.В. Институциональный подход к исследованию налогового потенциала и налогового бремени / В.В. Кузьменко, Е.А. Ефимец // Сб. науч. тр. СевКавГТУ. Серия «Экономика». – 2005. – N 1.
6. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов Проект // Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/13852.html>.
7. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы // Сайт Министерства экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Национальный правовой Интернет – 2011. – Режим доступа: [http://www.economy.gov.by/ru/macroeconomy/programma\\_soc\\_econom\\_razvitia](http://www.economy.gov.by/ru/macroeconomy/programma_soc_econom_razvitia).

3.4. Основные направления модернизации  
социальной политики

---

117

8. Майбуров, И.А. Реформирование налоговой системы России: современный контекст и среднесрочные перспективы / И.А. Майбуров // Вестн. УГТУ-УПИ. – 2008. – № 6. – С. 73.

# СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	5
----------------	---

## Раздел I ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И ЗНАЧЕНИЕ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

1.1. Модернизация как стратегия развития белорусской экономики.....	6
Литература .....	16
1.2. Механизм экономической модернизации при переходе к постиндустриальному обществу .....	16
Литература .....	24
1.3. Новые подходы к модернизации экономики Республики Беларусь на примере мирового опыта.....	24
Литература .....	38
1.4. Роль человеческого капитала в модернизации предприятий .....	38
Литература:.....	45
1.5. Формирование акционерной формы хозяйствования в контексте стратегии модернизации.....	45
Литература.....	51

## Раздел II ФАКТОРЫ И НАПРАВЛЕНИЯ МОДЕРНИЗАЦИИ

2.1. Микроэкономическая эффективность использования местных видов топлива .....	52
Литература .....	58
2.2. Условия и механизм функционирования научно-технического развития Республики Беларусь .....	59
Литература .....	65
2.3. Совершенствование организации инновационной деятельности на предприятии .....	66
Литература .....	71
2.4. Механизм оценки и ранжирования инвестиционных проектов организаций .....	72
Литература .....	81

---

2.5. Обоснование оптимального размещения организаций общественного питания .....	81
Литература.....	87
2.6. Совершенствование товарного ассортимента на предприятии.....	87
Литература.....	91
2.7. Развитие источников и форм реализации самофинансирования субъектов хозяйствования .....	91
Литература.....	97

**Раздел III**  
**ИСТОЧНИКИ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

3.1. Проблемы формирования институциональных основ конкуренции в трансформационной экономике Республики Беларусь.....	98
Литература.....	104
3.2. Формирование логистического макрокластера .....	105
Литература:.....	108
3.3. Модернизация налогообложения как направление повышения его конкурентоспособности .....	109
Литература.....	116
3.4. Основные направления модернизации социальной политики.....	117
Литература.....	122
3.5. Стратегия сбалансированного развития экономических процессов в посткризисный период.....	123
Литература.....	135