

целесообразности сохранения отраслевой направленности предприятия;  
народнохозяйственной эффективности продукции предприятия;  
противостояния спаду производства;  
предотвращения роста безработицы и т.д.

Все эти факторы должны быть проанализированы специалистами. Должны быть выделены наиболее приоритетные стратегические и тактические задачи столь серьезного вмешательства государства в руководство предприятием. Следует особо подчеркнуть, что государство берет на себя большую ответственность, решая использовать в качестве санационных мер выкуп акций предприятия. Характер будущего управления, а возможно, и характер будущего производственного процесса могут в серьезной мере измениться на данном предприятии со сменой власти и собственника. Во многих странах Западной Европы и в США значительная часть государственного сектора экономики состоит из бывших частных предприятий, оказавшихся в свое время на грани банкротства.

Способом поддержки санации предприятий является предоставление государственных гарантий для получения этими предприятиями внешних и внутренних кредитов под разработанные программы. Однако надо учитывать тот факт, что кредиты, гарантируемые властями, относятся ко второй группе активов коммерческих банков, что обусловлено трудностями, с которыми сталкиваются эти банки при возврате просроченных кредитов. Целесообразно для скоординированности и эффективности кредитов под гарантии правительства создать специальные организации или общества по выдаче государственных гарантий. В функции таких организаций будет входить отбор предприятий для оказания им санационной поддержки в форме государственных гарантий. При этом организации (общества) будут нести ответственность за целевое использование выданных предприятиям по гарантии государства ссуд и за их своевременный возврат.

К косвенным методам государственной поддержки санации предприятий относятся и разнообразные формы льготного налогообложения. Это может быть списание или реструктуризация налоговых обязательств, предоставление целевых налоговых льгот, а также предоставление фискальных уступок главным кредиторам предприятия.

Одной из наиболее эффективных форм фискальной поддержки санируемых предприятий является использование лизинга. Его главная роль как способа санации заключается в возможности привлечения современных, эффективных технологий при отсутствии у предприятия необходимых финансовых средств для масштабных капиталовложений. Как правило, использование лизинга предполагает большие налоговые скидки.

Важнейшую роль в санации предприятия могут сыграть его кредиторы. Государственным властям целесообразно уделить этому вопросу особое внимание и приложить максимум усилий для активизации участия крупнейших кредиторов в процессе оздоровления предприятия. Крупные кредиторы, получая определенные льготы или гарантии от государства, могут в свою очередь дать предприятию возможность отсрочки выплаты долгов или даже отказаться от существующих на данный момент финансовых требований к нему. В ряде случаев участие крупных кредиторов в санации расширяется до представления такому предприятию дополнительных кредитов.

**В.А. КОЛОТУХИН**

---

## *НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ СФЕРЕ*

---

В условиях экономического кризиса, в котором оказалось большинство научных учреждений Республики Беларусь, все более актуальной становится проблема создания эффективной системы налогообложения, которая обеспечивала бы связь

---

*Владимир Александрович КОЛОТУХИН, младший научный сотрудник Института экономики Национальной Академии наук Республики Беларусь.*

стоимостных показателей научных организаций с результатами их научно-технической деятельности и была бы направлена на развитие НТП.

Система налогообложения научных организаций и инновационных фирм отвечает в наибольшей мере цели ее построения — эффективности — и соответствует следующим общим требованиям:

максимальной простоте налоговой системы (для ее достижения необходимо свести количество взимаемых налогов к минимуму и обеспечить понятную связь величины налога с объектом налогообложения, источником его уплаты);

целостности налоговой системы, при которой все виды налогов взаимосвязаны, согласованы между собой, дополняют, а не дублируют друг друга;

исключению фонда научно-технического и социального развития из объектов налогообложения. Взимаемые с научных учреждений и инновационных фирм налоги не должны лишать их источников саморазвития, сдерживать расширение и техническое совершенствование научно-инновационного процесса;

стабильности и устойчивости налоговых ставок и порядка исчисления налоговых взносов в бюджет, в государственные внебюджетные фонды;

нейтральности системы налогообложения по отношению ко всем плательщикам налогов, независимо от форм собственности, обеспечению равных требований к научно-инновационным субъектам с точки зрения их участия в формировании общегосударственного фонда денежных ресурсов;

согласованности механизмов налогообложения научно-инновационных организаций во всех государствах, образующих единое экономическое пространство.

Налогообложение должно рассматриваться не только как способ формирования государственных доходов, но и как инструмент регулирования экономических отношений, обеспечивающих максимизацию роста инновационного потенциала Республики Беларусь.

Предлагается за основу системы налогообложения НИОКР принять положение, согласно которому объем финансирования науки (доля в ВВП) увязывается со степенью льготирования сферы науки.

Взаимоотношения государства со сферой «наука и научное обслуживание», по мнению автора, должны строиться по принципу: чем больше бюджет не додает средств на развитие науки, тем больше налоговых и амортизационных льгот государство должно предоставить, и наоборот, т.е. если государство не в состоянии обеспечить финансирование сферы науки в достаточном объеме, то оно должно создать условия, при которых сфера «наука и научное обслуживание» могла бы сама зарабатывать деньги, обеспечивая промышленность и другие сферы производства дешевой наукоемкой продукцией.

Для этого определяется доля расходов на науку в бюджете на следующий и последующие финансовые годы. По оценкам отечественных и зарубежных аналитиков доля расходов на науку и научное обслуживание должна составлять около 3 % валового внутреннего продукта. В странах, которые отстают в экономическом развитии или находятся в стадии регрессии, доля расходов на науку, как правило, ниже. Доля расходов на науку в Республике Беларусь в 1998 г. составляла около 1 %. В 80-е гг. и в начале 90-х гг. в БССР доля расходов на науку в ВВП составляла около 3 %. Снижение наукоемкости продукции во многом обеспечило падение конкурентоспособности отечественной промышленности на мировом рынке, и только повышение инновационной активности предприятий способно вернуть утраченные позиции.

При остром дефиците бюджета Республики Беларусь трудно изыскать дополнительные средства на развитие науки и таким образом выйти на оптимальный уровень финансирования этой сферы (3 % ВВП). В связи с этим предлагается рассмотреть 3 варианта налогообложения сферы науки в зависимости от уровня ее финансирования:

при финансировании сферы науки в объеме, равном не менее 1,5 % ВВП, система налогообложения ее должна быть такая же, как в производственной сфере;

при финансировании сферы науки в объеме, равном менее 1 % ВВП, научно-техническая и инновационная деятельность полностью освобождается от налогообложения;

при финансировании сферы науки в объеме от 1 до 1,5 % ВВП предлагается селективная система налогообложения научно-технической и инновационной деятельности.

*Предложения по совершенствованию системы налогообложения научно-технической сферы и механизм их реализации.*

1. Освободить от налогообложения прибыль, получаемую от внедрения в производство запатентованных научных изобретений, и часть прибыли, используемую на приобретение патентов (внести изменения в ст. 5, п. 2 Закона Республики Беларусь "О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций").

2. Систему налогообложения в сочетании с ускоренной амортизацией ориентировать на переоснащение материально-технической базы научных учреждений. Шире использовать метод ускоренного списания стоимости активной части основных фондов в сфере "наука и научное обслуживание". Порядок начисления амортизации и нормы амортизации на оборудование научным учреждениям определять самостоятельно в пределах установленного государством диапазона (нормативный срок службы приборов и оборудования, станочного парка и средств вычислительной техники — 4—6 лет, норма амортизации — от 16,7 до 25 % в год) с обязательным согласованием нормативов с вышестоящей организацией и налоговой инспекцией. Это даст возможность постепенно начать обновлять материальную базу сферы науки.

3. Использовать такое налоговое льготирование, как "исследовательский налоговый кредит", представляющий собой скидку с налогов в размере прироста затрат на НИОКР по сравнению с соответствующими среднегодовыми затратами за предшествующий или базовый период, или по сравнению с зарегистрированным ранее наибольшим уровнем этих затрат, который можно применять как беспроцентный, так и со взиманием соответствующих процентов за отсрочку налоговых платежей. Налоговые кредиты предоставляются финансовыми органами организациям по ходатайству Государственного комитета по науке и технологиям и не могут превышать размера балансовой прибыли.

4. Уравнять права авторов рационализаторских предложений, изобретений и промышленных образцов с правами на льготирование доходов от своей деятельности лауреатов Государственной премии. Для этого нужно внести соответствующие изменения в Закон "О подоходном налоге с граждан" (п. 16 ст. 3).

5. Для стимулирования экспорта наукоемкой продукции, международного сотрудничества в научно-исследовательской деятельности вывести из-под налогообложения часть суммы прибыли, полученной от экспорта технологий в виде лицензий, а также прибыль, использованную на получение патентов (дополнения в п. 2 ст. 5 Закона "О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций").

6. Как известно, налог на добавленную стоимость представляет собой изъятие в бюджет части прироста стоимости, созданной в процессе производства товаров (работ, услуг). При этом действующие ныне законодательные акты и соответствующие методические материалы относят к добавленной стоимости наряду с зарплатой, прибылью, процентами за кредит и амортизационные отчисления, которые по своей экономической природе не являются добавленной стоимостью. Тем самым заведомо ставятся в неравные экономические условия научные учреждения и инновационные фирмы, у которых, как правило, высокие показатели фондоемкости, так как в основном они для производства наукоемкого продукта должны оснащаться современным дорогостоящим оборудованием. Учитывая вышесказанное, предлагается амортизационные отчисления включить в материальные затраты, вычитаемые из налогооблагаемых сумм. Кроме того, на взгляд автора, для увеличения конкурентоспособности на внешних рынках наукоемкой продукции научным организациям и инновационным фирмам целесообразно пролонгировать уже установленную налоговую льготу по работам, выполняемым для резидентов Республики Беларусь, на аналогичные работы и для нерезидентов.

Предлагаемый льготный режим налогообложения научно-технической и инновационной деятельности не будет усиливать дефицит государственного бюджета. Во-первых, он незначителен, а во-вторых, в реальной действительности льготные налоговые методы стимулируют развитие научно-технической и инновационной деятельности, что обеспечивает создание и внедрение наукоемких экспортно ориентированных технологий, прибыль от реализации которых многократно превышает временные кредиты. Так, со снижением налоговой нагрузки на научные учреждения Национальной Академии наук Республики Беларусь в 1998 г. увеличился объем работ в сопоставимых ценах на 23 % по сравнению с 1994 г. ( в этот год была макси-

мальная налоговая нагрузка на научно-инновационную сферу), и налоговые поступления не сократились. Такая налоговая политика в конечном счете ориентирует экономику на инновационный путь развития, способствует структуризации отраслей народного хозяйства и повышению их экономической эффективности.

**В.В. КВАСНИКОВА**

## *РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ: ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ*

Одной из проблем, обозначившихся в ходе реструктуризации, является отсутствие общего подхода к оценке ее эффективности. К сожалению, данному вопросу в настоящее время не уделяется должного внимания. Это связано в первую очередь с тем, что процесс реструктуризации предприятий в Республике Беларусь начался недавно, и пока с этой проблемой столкнулось ограниченное количество предприятий. Так, из пятидесяти семи предприятий легкой промышленности осуществили реструктуризацию только 7, среди них: МОАО "Луч", Кричевский завод резиновых изделий, ОАО ПТФ "8 Марта", ОАО "Купалинка", ОАО "Свитанок", Минское кожевенно-производственное объединение. В настоящее время реструктуризация проводится еще на девяти предприятиях. Однако руководители реструктурируемых предприятий недостаточно осознают важность оценки результатов реструктуризации, хотя без изучения последствий реформ, проводимых на предприятии, невозможно определить успешность этого процесса, а также отследить внедрение и своевременно устранить недостатки реструктуризационной программы.

Наличие у отечественных предприятий небольшого опыта в осуществлении реструктуризационных мероприятий все-таки позволяет судить о тех критериях, на основании которых делались попытки оценить эффективность реструктуризации.

Чаще всего оценка производилась на основе следующих показателей: темпы роста производства, прибыль от реализации продукции, рентабельность, рост экспорта и т.п. Так, на ОАО "Белфа" для оценки эффективности реструктуризации были рассчитаны: темп роста объема производства в 1998 г. по сравнению с 1997 г. (107,6 %), рост объема производства товаров народного потребления за этот же период (105 %), рост производительности труда (105,5 %); прибыль от реализации продукции (317,6 млрд р.). Выводы о результатах внедрения мероприятий реструктуризационной программы на ПТО "Полесье" делались исходя из таких показателей, как рентабельность (16,4 %), коэффициент использования производственных мощностей (по трикотажу) — 82,6 %, затраты на один рубль товарной продукции — 0,86 р., прибыль от реализации продукции — 282,5 млрд р. Здесь следует отметить, что не все рассчитываемые показатели сопоставлялись с данными предреструктуризационного периода.

На уровне концерна "Беллепром" отслеживаются такие показатели работы реструктурируемых предприятий, как темпы роста объемов производства в сопоставимых ценах, темпы роста товаров народного потребления, темпы роста производительности труда (в стоимостном выражении), темпы роста балансовой прибыли и рентабельность продукции. Помимо перечисленных рассчитываются также показатели финансового состояния предприятия, например, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент восстановления платежеспособности.

Следует отметить, что используемые показатели не позволяют в полной мере оценить результаты реструктуризации, так как внедрение нового оборудования и применение новых материалов приводит не только к повышению конкурентоспо-