

четов и отражения результатов в виде таблиц и диаграмм были выбраны наиболее оптимальные варианты включения НМЗ в стоимость продукции и его взаимодействия с налогом на прибыль.

Исходя из цели данной работы, заключающейся в разработке налога, позволяющего стимулировать экономное и рациональное использование материальных ресурсов и не ухудшающего положение предприятия, наиболее оптимальным вариантом является полная замена налога на прибыль налогом на материальные затраты, уплачиваемым из прибыли. В этом случае величина прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, зависит только от эффективности его деятельности, так как снижение материальных затрат приведет к одновременному увеличению прибыли и уменьшению вычетов из нее. Замена налога на прибыль НМЗ в случае снижения предприятием материальных затрат увеличит чистую прибыль предприятия, что создаст более благоприятные условия для инвестиций, сделает нецелесообразным сокрытие и искусственное занижение прибыли. При снижении себестоимости предприятия могут не увеличивать прибыль, а уменьшать отпускную цену, что сделает их продукцию более конкурентоспособной. Произойдет структурная перестройка экономики, так как ресурсы будут направляться в наименее затратные отрасли. Однако недостатком данного варианта является то, что налог на прибыль является универсальным, используемым во всех налоговых системах и для всех субъектов хозяйствования. НМЗ не является универсальным налогом, так как подобно акцизу он будет уплачиваться ограниченным кругом плательщиков. Тот факт, что часть субъектов хозяйствования будет находиться на особой системе налогообложения, усложнит налоговую систему.

Еще одним привлекательным, на мой взгляд, вариантом является уплата НМЗ из прибыли по ставке 3% после налога на прибыль со снижением ставки последнего до 12% и установлением прямой зависимости ставки налога на прибыль от величины налога на материальные затраты, т. е. при снижении НМЗ, ставка налога на прибыль тоже будет уменьшаться. Этот вариант также можно сочетать с условием освобождения от налогообложения суммы увеличения прибыли в отчетном периоде в результате снижения себестоимости при экономии материальных затрат. Вариант уплаты НМЗ из прибыли после налога на прибыль является менее кардинальным, чем предыдущий, но он также дает предприятию стимул экономить затраты.

Варианты уплаты НМЗ из выручки неприемлемы для белорусской экономики, так как приводят к увеличению отпускных цен на продукцию, что может еще больше затруднить ее сбыт в условиях невысоких доходов населения.

Таким образом, введение налога на материальные затраты необходимо для обеспечения экономного потребления материальных ресурсов и оптимизации налогообложения субъектов хозяйствования. Плательщиками данного налога будут предприятия промышленности, сельского хозяйства и строительства. Объектом обложения – материальные затраты на реализованную продукцию. Налог будет взиматься по ставке 3% зачетным методом. При включении в цену НМЗ может включаться в себестоимость продукции, в выручку или уплачиваться из прибыли предприятия. Существует также несколько способов взаимодействия данного налога с налогом на прибыль. Введение налога на материальные затраты не должно приводить к нарушению нормального функционирования предприятий, ухудшению их положения. Поэтому необходимо учитывать, что предприятия будут нести дополнительные расходы по освоению данного налога, обучению персонала. Кроме того, предприятиям потребуется время для рассмотрения всех вопросов, связанных с исчислением, уплатой нового налога. В результате в законе о введении нового налога на материальные ресурсы необходимо предусмотреть отсрочку исполнения, чтобы предприятия могли провести все мероприятия по освоению налога и при наступлении срока исполнения закона не остановили бы работу в связи с недостатком знаний.

© БГЭУ

## **НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ КОНКУРЕНЦИИ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА**

**В. Ю. МИТРОФАНОВ, Н. А. МАРТЫНЕНКО**

At the ages of rapidly growing economy tax policy plays great role in domestic growth. This circumstance caused a considerable interest of the economic scientists in the researching of the mechanism of such involving. In this connection the main aim of the current research is to develop a complex system of influence of changes in tax policy on competition. To this effect the functional models should be deduced to characterize uniquely the volume of the privileges for different enterprises according to their objective needs and social and economic importance

Ключевые слова: конкуренция, критерии, направления регулирования, модели льготирования

Целью жизнедеятельности человека является получение всевозможных благ для удовлетворения своих потребностей. Вполне естественным является и стремление максимизировать удовлетворение последних. Но в силу ограниченности благ и безграничности потребностей человечество по сути

вступает в борьбу не столько с природой за добычу этих благ, сколько между собой за их распределение. Данные характерные черты, будучи неотъемлемо присущи человеку, порождают естественный обусловленный природой феномен конкуренции, выживание в условиях которой собственно и является условием удовлетворения потребностей индивидуума. С развитием товарно-денежных отношений получение необходимых благ предопределяется максимизацией денежного дохода, источником которого в свою очередь является предоставление индивидуумом на различные рынки всевозможных товаров и услуг. В настоящее время эффективная конкуренция является одним из важнейших условий экономического процветания. Напротив, ее подавление, приводящее к снижению стимулов к хозяйственной деятельности и прочим последствиям, может отрицательно воздействовать как на отдельный хозяйствующий субъект, так и на экономику страны в целом.

В целях всеобъемлемости проводимых исследований конкуренцию необходимо рассматривать не в узком смысле слова – на товарных рынках, а в широком, предполагающем определение конкурентных позиций как любой хозяйственной связи между теми или иными субъектами, характеризующейся их борьбой между собой за увеличение своей доли на рынке и за соответствующую максимизацию притока денежных средств из данного рынка. В этом аспекте исследования позволяют выделить три уровня конкурентных отношений: 1) макроэкономический, 2) межрыночный, 3) внутрирыночный.

На макроэкономическом уровне возникает конкурентная борьба на финансовом рынке по поводу перелива капиталов на различные его сектора. Конкуренция на этом уровне возникает между тремя группами субъектов: государством, привлекающим средства с рынка государственных ценных бумаг, банковским и парабанковским сектором, предлагающим свои финансовые инструменты на рынке ссудного капитала, и предприятиями, оперирующими как объекты вложения средств на рынке производственного капитала.

Неравенство конкурентных позиций рассмотренных групп субъектов может привести в исключительном порядке к одному из двух нижеследующих отрицательных последствий:

- к снижению доходности безопасных активов и соответственному увеличению относительной прибыльности сомнительных объектов инвестирования, что может сократить потенциальный объем инвестиций в силу осторожности инвесторов, в результате чего увеличится неравенство сбережений и инвестиций в стране в пользу первых, либо возрастет склонность к потреблению, что в любом случае спровоцирует усиление инфляционных процессов
- к увеличению доходности безопасных активов и соответственному снижению относительной прибыльности ненадежных финансовых инструментов, что еще более усугубит положение эмитентов последних и приведет к диспропорциям в распределении капитала, а в крайнем случае вызовет монополизацию финансовых рынков субъектами отдельной сферы инвестиционных вложений.

На межрыночном уровне конкурентная борьба происходит между товарными рынками (между совокупностью субъектов каждого из них) на инвестиционном рынке за привлечение капитала, который является главной составляющей экономического развития конкретного рынка. В этом аспекте каждый из товарных рынков обладают большей или меньшей инвестиционной и предпринимательской привлекательностью относительно друг друга. Соответственно, последствиями неравенства в обложении обязательными платежами субъектов того или иного рынка выступит утрата рынком инвестиционной привлекательности, что вызовет отлив капитала из нее, а в результате приведет к стагнации в нем. Это может также повлечь за собой дисбаланс цен вследствие насыщенности одних рынков и дефицитности других. Потеря же предпринимательской привлекательности означает, что лицо, принимая инвестиционные решения, может исходить не из собственных амбиций, а из величины налогового бремени на предприятия того или иного рынка, что может вызывать меньшую мотивацию к хозяйственной деятельности в ней, дестимулировать предпринимательскую инициативу.

Принимая во внимание феномен переложения налогов, возросшая налоговая нагрузка на определенный рынок может распределиться на все предприятия отрасли, связанные с субъектами данного рынка единой технологической цепочкой производства конечного продукта, в результате чего кризисные процессы затронут всю отрасль. Крайним же последствием дисбаланса налоговой нагрузки может явиться голландская болезнь.

На внутрирыночном уровне возникает конкурентная борьба за потребителя на товарных рынках между отдельными предприятиями. Целью вступления в конкурентную борьбу на данном уровне является максимизация выручки от реализации товаров, работ, услуг посредством завоевания большего сегмента рынка. Конкуренция предприятий на финансовых рынках за привлечение капитала на данном внутрирыночном уровне не рассматривается, так как способность заемщика обеспечивать выплату высокого процентного дохода по своим финансовым инструментам прямо обусловлена достижениями этих предприятий на товарных рынках. Именно успешное завоевание рынков предопределяет

повышенные возможности предприятия в области расширения своей деятельности: во-первых, за счет увеличения собственных источников финансирования, во-вторых, за счет увеличения привлеченного и заемного капитала благодаря более высокому проценту по финансовым инструментам и меньшей их рискованности.

Вследствие необоснованной дифференциации налогового бремени внутри товарных рынков нарушается конкурентная борьба предприятий в них, последствия чего могут быть разносторонними и огромными по своим масштабам и в конечном итоге привести к увеличению безработицы, усилению социального неравенства, монополизации рынков, снижению объемов производств, дисбалансу цен, инфляции и прочим последствиям.

Что касается механизма налогового регулирования конкурентных позиций на первых двух уровнях, то оно осуществляется прямым и косвенным методами. Налоговый рычаг прямого воздействия – налогообложение доходов по финансовым инструментам того или иного сектора, рынка. Причем регулирование по данному методу может осуществляться двумя способами: во-первых, воздействуя на каналы поступления капитала на тот или иной рынок, что достигается путем дифференциации в налогообложении доходов конкретных инвесторов (субъектов, предлагающих капитал); во-вторых, сужая или расширяя каналы принятия субъектами ресурсов, что реализуется посредством изменения ставок по налогу на доходы по финансовым инструментам того или иного сектора в общем для всех инвесторов.

Однако на конкурентные позиции между рассматриваемыми секторами финансового рынка и отраслями помимо прямого влияния налоговый механизм оказывает и косвенное, и если первое достаточно однозначно отражает государственное регулирование в рассматриваемом направлении, то с полной определенностью выявить последнее представляется весьма сложным. Речь идет об общей налоговой нагрузке в том или ином секторе, предопределяющей способность соответствующими субъектами обеспечивать конкурентный уровень доходности по своим финансовым инструментам.

На внутрирыночном уровне, наоборот, рычагами прямого воздействия является дифференциация налоговой нагрузки и отдельных ее элементов на конкурентов, тогда как обложение притока инвестиций извне выступает как косвенный механизм.

В экономической литературе по направлению данного исследования выделяется таких два противоположных принципа как равенство (равнонапряженность) и справедливость. Построение налоговой системы, соответствующей принципу равнонапряженности означает равенство налогоплательщиков в части их обязательных отчислений в бюджет и государственные фонды. Справедливость же налогового законодательства трактуется как социальное равенство, подразумевающее создание налоговой системы, поощряющей социально незащищенные слои населения.

Что касается принципа равнонапряженности, то он предусматривает построение налоговой системы на сугубо рыночных началах посредством равенства ставок для всех налогоплательщиков, таким образом государство занимает нейтральное положение по отношению к конкурентной борьбе субъектов хозяйствования, рынков и отраслей, секторов финансового рынка. Исходя из этого и критерий эффективности налоговой системы корректнее будет назвать принципом нейтральности, более того, как будет исследовано ниже, номинальное равенство требований к налогоплательщикам далеко не означает реальную равнонапряженность их налогообложения.

Таким образом принцип нейтральности предполагает равенство ставок налогов для всех субъектов хозяйствования и недопущение введения различного рода преференций для отдельных их групп.

Однако построенная по принципу нейтральности налоговая система обеспечивает лишь номинальное равенство, а далеко не реальное. Это обусловлено тем, что некоторые хозяйствующие субъекты могут находиться в объективно менее благоприятных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности. По этой причине государству рационально выравнивать существующее неравенство посредством балансировки возможностей предприятий к участию в конкурентной борьбе, обеспечивая их реальное равенство.

С этой целью следует вывести такое требование к налоговой системе, как принцип уравновешенности налогового бремени, подразумевающего дифференциацию налоговых обязательств таким образом, чтобы она обеспечивала равные возможности доступа на соответствующие рынки тех субъектов, реальные конкурентные возможности которых объективно не равны при равенстве ставок налогообложения.

Таким образом, налоговая система, обеспечивающая реальное равенство налогоплательщиков, должна строиться по принципу нейтральности и уравновешенности налогового бремени. Однако государство в силу выполнения социальной и регулирующей функции вынуждено прибегать к некоторой дифференциации в налоговых изъятиях, создавая благоприятные условия существования социально

незащищенным слоям населения и социальноориентированным, и в связи с этим низкорентабельным рынкам и отраслям национальной экономики, а также в рамках государственного регулирования экономики направление предпочтений в точки, обеспечивающие общеэкономический страновой положительный эффект. Более того, налоговая система должна изменяться в соответствии с меняющимися государственными приоритетами развития экономики на каждом конкретном этапе.

В этой связи в налоговую систему, построенную по принципу реального равенства, необходимо вносить изменения, фактически нарушающие это равенство, но имеющие значительный положительный социальный и макроэкономический эффекты – соответствие принципу общеэкономической приоритетности и социальной значимости.

В целях достижения налоговой системой требований, выдвигаемых к ней в соответствии с принципами уравновешенности и общеэкономической приоритетности и социальной значимости необходимо внедрение обоснованных рычагов механизма налогового регулирования. Это дает основание рассматривать эти принципы и как критерии налогового регулирования конкуренции, которым должны соответствовать все применяемые государством рычаги, основными из которых является предоставление льгот. Соответственно льготы исходя из цели налогового регулирования можно подразделить на:

- уравновешивающие – устанавливаемые в рамках критерия уравновешенности налогового бремени
- преференциальные – вводимые в целях соответствия налогового механизма критериям общеэкономической приоритетности и социальной значимости.

Исходя из вышеописанных посылок перед государством стоят следующие альтернативы в аспекте оказания директивного воздействия на перераспределения потоков капитала в те или иные сектора, отрасли, рынки и группы субъектов хозяйствования через механизм налогового регулирования:

1. Невмешательство – принцип нейтральности.
2. Содействие – критерий уравновешенности.
3. Искажение – критерий общеэкономической приоритетности и социальной значимости.

Сторонники налогового невмешательства безоговорочно утверждают тот факт, что налоговая система не должна ни в какой мере препятствовать свободной конкуренции как двигателю экономического роста в стране. В результате предоставления преференций одним предприятиям, в первую очередь, снижаются стимулы к конкурентной борьбе у предприятий, оказавшихся в результате такой политики в дискриминационном положении, а во-вторых, ситуация усугубляется, если льготы адресованы не в точки экономического роста и используются не на цели инвестиционного характера. Такое положение, в конечном счете, может привести либо к монополизации рынков, либо к стагнации в данной отрасли. Рыночный механизм хозяйствования предполагает равенство требований к налогоплательщикам, которое ведет к выявлению экономически наиболее активных субъектов, которые способны «тянуть» за собой народное хозяйство, а не фактическая уравниловка, обременяющая активность сильных и поощряющая пассивность слабых. Построение налоговой системы в данном направлении соответствует концепции абсолютно свободной конкуренции базовой классической экономической школы.

Однако свободная конкуренция не есть справедливая конкуренция. Данное обстоятельство дает бесспорное основание вмешательства государства в экономику для создания справедливых правил игры, не ограничивая при этом свободу предприятий в области принятия хозяйственных решений. Лучшим образом это достигается с помощью маневрирования органами государственной власти и управления налоговыми рычагами. Но осуществление налогового регулирования конкуренции необходимо проводить системно, чтобы применяемые механизмы были обоснованы, внедрялись комплексно и не противоречили друг другу. Для этого необходимо учесть все объективно существующие неравенства позиций тех или иных субъектов и соответственно независимые от предпринимательской активности факторы такого неравенства.

Государство имеет возможность осуществления политики уравновешивания бремени на внутрирыночном уровне двумя методами:

- Общий – введение прогрессивного налогообложения.
- Директивный – подразумевает адресное льготирование определенных групп субъектов в части определенных налогов исходя из объективной их потребности в льготах.

Реализуя налоговое регулирование общим методом, т.е. при налогообложении подходным и прочими корпоративными налогами применяя прогрессивный метод построения ставок, государство исходит из предположения, что преимущественное по отношению к конкурентам положение на рынке того или иного субъекта хозяйствования проявляется в получении относительно высоких доходов. Соответственно повышающиеся по мере роста прибыли доли ее изъятия в бюджет уравновешивают

объективно неравные позиции субъектов на товарных рынках, к тому же приводя налоговую систему в максимально возможное соответствие принципу простоты.

Однако такое обобщение в обосновании высокой рентабельности предприятий весьма некорректно, что связано с тем, что значительные прибыли могут быть обусловлены большей предпринимательской инициативой данных субъектов, внедрением антизатратных механизмов и прочими прогрессивными факторами. В этом случае такой метод налогового регулирования окажет напротив дестимулирующее воздействие на усовершенствование производственного процесса, хозяйственную активность.

Данные аргументы определяют большую предпочтительность директивных методов регулирования конкурентной борьбы, которые, несмотря на усложнение налоговой системы относительно применения общего метода, являются при их реальной адресности абсолютно эффективными и действенными механизмами.

Исследования конкуренции по данному направлению позволяют выделить следующие основные точки, в которые должны быть направлены налоговые льготы во исполнение такого критерия налогового регулирования как уравниваемость налогового бремени:

1. Малый бизнес.
2. Вновь создаваемые предприятия.
3. Экспортные операции.
4. Земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения.

Рассмотрим механизм составления функциональной модели льготирования на примере субъектов малого бизнеса, которые, очевидно, нуждаются в поддержке со стороны государства в части льготного налогообложения. Это обусловлено применением конкурентами методов как добросовестной, так и недобросовестной борьбы, в результате чего функционирование субъектов данного сектора на рынке может быть в значительной мере затруднено по независящим от них причинам.

В первом случае привлечение потребителей малым бизнесом может быть ограничено в силу относительно больших возможностей крупных предприятий в рекламировании своего продукта, так как при относительном равенстве отчислений на рекламу в составе цены (выручки) чем больше объемы продаж, тем больше в абсолютном выражении денежных средств можно направить на пропаганду товара и соответственно завоевать рынок.

У субъектов хозяйствования с крупными объемами производства и продаж имеются возможности внедрения новых научно-технических достижений и соответственное повышение качества выпускаемой продукции, что также способствует увеличению их сегментов рынка.

К недобросовестным методам конкурентной борьбы можно отнести установление демпинговых цен на рынке крупной компанией либо заключение ценовых соглашений между предприятиями среднего бизнеса. Низкие цены определяют убыточность предпринимательства при предложении товара по сложившимся рыночным ценам и невозможность покрытия этого убытка различного рода резервами, которые имеются у конкурентов с более масштабными объемами производств.

Но несмотря на весомые аргументы «за» предоставление льгот малому бизнесу существуют и аргументы «против». Это выражается в его преимуществах по отношению к конкурентам в первую очередь представленным маневренностью и возможностью реагирования на неблагоприятное долгосрочное изменение конъюнктуры: если крупные предприятия в таких условиях некоторое время смогут удержаться на плаву, используя резервы, что уже в принципе негативно, так как представляет собой упущенную выгоду, то малый бизнес отреагирует переходом на другие рынки без существенных потерь.

Пожалуй основным преимуществом предпринимательства по отношению к конкурентам является наличие у них большей возможности к сокрытию оборотов, что сродни предоставлению самому себе налоговых льгот по собственному желанию. Влияние данного фактора различно в разных странах исходя из жесткости законодательства в области малого бизнеса: степень допущения проведения операций за наличный расчет, доля объектов (обороты), облагаемых декларационным способом и прочие.

Таким образом, исходя из вышеприведенных результатов исследований в области изучения позиции предприятий малого бизнеса на товарных рынках по отношению к своим конкурентам, можно обосновать объем предоставляемых им льгот следующей функциональной моделью:

$$L_y = (Z_p + Z_m + Z_n) - (P_m + P_m \times (3D_{np} + 3D_o)), \quad (1)$$

где  $L_y$  – объем уравнивающих льгот,  $Z$  – аргументы «за»,  $Z_p$  – финансирование расходов на рекламу,  $Z_m$  – расходы на повышение уровня технологичности производства,  $Z_n$  – на обуздание недобросовестных ценовых приемов конкурентной борьбы со стороны крупных и средних предприятий,  $P$  – аргументы «против»,  $P_m$  – фактор маневренности фондов малого бизнеса,  $P_n$  – доступность к теневым

оборотам,  $ZD_{np}$  – допущение законодательством наличных расчетов,  $ZD_o$  – доля оборотов, уплачиваемых в соответствии с законодательством декларационным способом.

Данная модель может быть представлена и другими факторами, получаемыми в результате более детального анализа преимуществ и недостатков положения на рынке предприятий той или иной формы бизнеса в аспекте их конкурентоспособности.

Из модели видно, что в отношении хозяйствующих субъектов малых форм собственности может, напротив, возникнуть необходимость в предоставлении «отрицательных» уравнивающих льгот (если  $L_y$  равна величине со знаком «минус»), подразумевающих установление более высокого налогового пресса на данную группу субъектов по сравнению с их конкурентами.

На межрыночном уровне следует акцентировать внимание на двух основных направлениях налогового регулирования конкуренции:

- низкорентабельные рынки (отрасли),
- ресурсное налогообложение.

Данные функциональные модели состояются по всем направлениям предоставления уравнивающих льгот и в общем виде представлены как разница между суммой величин аргументов «за» предоставление льгот и суммы аргументов «против».

Государство, выполняя регулирующую функцию, осуществляет воздействие на экономические процессы, происходящие в обществе, по двум направлениям:

- регулирование экономического развития с целью содействия ему,
- обеспечение социальной защиты нуждающихся граждан.

Для обоснования действий государства по рассматриваемым двум направлениям необходимо разработать два дополнительных критерия налогового регулирования конкуренции в целях предотвращения негативных последствий государственного вмешательства.

В первом случае – это критерий общеэкономической приоритетности, заключающийся в реализации государством своей регулирующей функции в области налогообложения, направленной на общее повышение интенсивности экономического роста в стране. Говоря об этом критерии, следует признать, что весьма рациональным и оправданным будет снижение налогового пресса на определенные рынки (отрасли) или предприятия, являющимися субъектами одного товарного рынка, представляющие повышенную значимость для экономики всей страны. При этом льготы могут предоставляться не только всей совокупности субъектов одного товарного рынка, но и отдельным предприятиям.

Что же касается второго направления государственного налогового регулирования, то его следует реализовывать в соответствии с критерием социальной значимости. Данному принципу по большей части соответствует широко распространенный в экономической литературе принцип справедливости, сущность которого выражается именно в его социальной составляющей. Данный критерий, подразумевающий применение льготного налогового режима в социально значимых отраслях, рынках, а так же на предприятиях, тем или иным образом выполняющих социальную функцию, предполагает, что налоговая политика должна быть построена с расчетом обеспечения поддержки всевозможных учреждений социально-культурного обслуживания и прочих организаций общегосударственного социально-экономического и политического назначения, даже противореча этим самым множеству критериев построения рыночных отношений. Это связано с тем, что льготировав данную сферу, государство поддерживает социально незащищенные слои населения, таким образом выполняя свою социальную функцию. А рациональный механизм налогового льготирования в совокупности с проведением соответствующей бюджетной политики в данном аспекте способен эффективно регулировать и главным образом стимулировать социально-экономическое развитие общества, поэтому внедрение механизмов в рамках данного критерия в разумных масштабах и с экономически обоснованной адресностью признается положительным и объективно необходимым.

В соответствии с данной концепцией можно выделить, по меньшей мере, шесть основных направлений предоставления преференций, которые имеют повышенную экономическую значимость для страны:

1. Поддержка экспортно-ориентированных производств.
2. Поддержка импортозамещающих производств.
3. Сбалансированность платежного баланса.
4. Развитие малого бизнеса.
5. Иностраные инвестиции.
6. Предупреждение кризиса неплатежей.

По данным направлениям выстраиваются функциональные модели по аналогии с уравнивающими льготами, но уже в аспекте социально-экономической значимости.

По итогам проведенной работы в области обоснования уравнивающих и преференциальных льгот составляется итоговая модель в виде суммы двух предыдущих, которая обосновывает общий размер льгот.

Прежде чем рассмотреть позитивные и негативные нормы налогового законодательства Республики Беларусь в аспекте изученных критериев налогового регулирования конкуренции, следует отметить, что полученная в результате проведенных исследований система рычагов налогового механизма, будучи новой, не использовалась прежде ни в одном государстве в целях проведения всеобъемлющей налоговой политики с точки зрения ее эффективности по горизонтали. Поэтому для проведения полноценного анализа налогообложения той или иной страны по системе, разработанной в ходе работы, необходимо провести исследование всех юридических норм в области финансового законодательства, изучить реальные потребности страны в конкретных рычагах маневрирования, исходя из стадии ее экономического развития и других факторов, характер бизнеса в рамках всей национальной экономики, уровень потребности в социальном обременении общественного воспроизводства, изучить другие направления. Так как это является объективно недостижимым в рамках сжатого исследования, рассмотрение белорусских реалий в данной области рационально провести по конкретным вопросам, имевшим место в последние годы в национальной практике, представленным на обсуждение в экономической литературе с некоторыми предложениями, их увязкой и обобщением по разработанной системе.

Что касается макроэкономического уровня конкурентной борьбы, то налоговая система здесь строится далеко не по принципу нейтральности. В данном направлении наиболее эффективным является внедрение опыта Соединенных Штатов, которые в 80-е годы в рамках экономических реформ предусматривали перестройку налоговой системы, нормы в которой не зависят от сфер инвестиционных вложений [1, с. 33]. В нашей же стране данный принцип нарушает налог на доходы, полученные в отдельных сферах деятельности в части льготирования доходов по государственным ценным бумагам.

В результате такой налоговой политики не развивается рынок ценных бумаг и имеет место недостаток кредитных ресурсов банков на сумму потенциальных срочных депозитов юридических лиц. Такая мера вызвана в общем случае кризисом финансов государства, проявляющегося как в первую очередь в дефицитности государственного бюджета, так и абсолютной неразвитостью финансовых рынков в силу отсутствия эффективной законодательной базы, регулирующей функционирование тех или иных его инструментов.

К положительным моментам налоговой политики государства в области регулирования конкуренции можно отнести уравнивание производителей сельскохозяйственных предприятий в соответствии с изменениями, внесенными в Закон «О платежах за землю» по результатам проведенной поучастковой оценки земель [2, с. 62].

Сделаны шаги по уравниванию и предоставлению льгот преференциального характера экспортерам, что выражается в практическом освобождении их от уплаты налога на добавленную стоимость.

Однако несмотря на заложенные механизмы работа по урегулированию конкурентных позиций субъектов хозяйствования, отраслей, секторов требует продолжения и совершенствования.

#### Литература

1. Заяц Н. Е. Теория налогов: Учебник. – Мн.: БГЭУ, 2002
2. Долженков А. Земельный налог: суть новых подходов // Финансы, учет, аудит. 2003. №3. С. 62–63.

©БелГУТ

### **СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ТРАНСПОРТА В ТРАНСФОРМАЦИОННЫЙ ПЕРИОД**

**О. А. МИХАЛЬЧЕНКО, В. Г. ГИЗАТУЛЛИНА**

In the article are bring main aspects of using an analysis of economic activity for achievement strategic marketing purposes. Present main functional blocks marketing approach to the problem of deciding the production problems

Ключевые слова: маркетинговые исследования, анализ, хозяйственная деятельность

В последние годы Советом Министров Республики Беларусь уделяется первостепенное значение повышению эффективности работы отраслевых предприятий. К ним отнесены также линейные предприятия Белорусской железной дороги. В условиях трансформации железной дороги в рыночные условия хозяйствования, исключаящие наличие убыточных предприятий, актуальным является эффективное использование стратегического маркетинга производственно-хозяйственной деятельности, а также выбор по его результатам более приемлемого варианта работы предприятия на перспективу.