

бы комплексные процессы, коими являются кластеризация и интеграция. Они смогли бы развить мощную логистическую систему в Республике Беларусь, обеспечить институциональную базу, выступить дорожными картами в процессах ценообразования и конкуренции, однако, по результатам проекта, который занимался исследованием логистики в Беларуси и странах Балтии [3, с. 271], до предложенного сценария еще далеко [5, с. 245].

Литература

1. *Молокович А. Д.* Транспортная логистика: учеб. пособие /А.Д. Молокович-. Минск: изд-во Гревцова, 2014.
2. *Лемешевский И. М.* «Микроэкономика». – Минск: «ФУА-Информ», 2012.
3. *Молокович А. Д, Апанасович В. В.* Мультимодальное транспортное сообщение в регионе «Балтийское море – Таможенный союз»: реализация потенциала.
4. Современные концепции развития транспорта и логистики в Республики Беларусь: сборник статей /сост.:В.В. Апанасович, А.Д. Молокович. – Минск: Центр «БАМЭ» – Экспедитор». 2014.
5. *Лукиша В. А.* Использование результатов международного проекта «Amder Coast Logistics» в подготовке специалистов для логистического сектора Беларуси. Актуальные проблемы бизнес-образования: материалы XIII Междунар. науч.-практ. конф., 24–25 апр. 2014г., Минск/Белорус. Гос. Ун-т, Ин-т бизнеса и менеджмента технологий / ред. кол.:Апанасович В.В.-Минск: изд. Центр БГУ, 2014.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В. О. Маковская

Каждый человек в наше время сталкивается с таким механизмом экономической деятельности, как налогообложение, поэтому преувеличить его значение сложно. Эффективная налоговая система является неотъемлемой частью современной экономики. Она обеспечивает поступление в бюджет финансовых ресурсов и способствует экономическому развитию. Для эффективного функционирования экономики важна продуманная налоговая политика государства и правильно построенная система налогообложения.

Налоги – это одно из важнейших объективных явлений экономической жизни. «В налогах воплощено экономически выраженное существование государства», – подчеркивал К. Маркс. Рассматривая эффективность налогообложения, определим непосредственно понятие налогообложения. Налогообложение – это процесс установления и взимания налогов, сборов в стране, включающий определение их видов, размера ставок, круга плательщиков, порядка исчисления и уплаты [2, с. 7]. Качество системы налогообложения проявляется через её эффективность. Эффективность налоговой системы – понятие достаточно сложное, от-

носящееся к группе показателей и характеристик, не поддающихся количественному определению.

В широком смысле эффективность налоговой системы обнаруживается через способность данной финансовой системы выполнять соответствующие функции на уровне всей национальной экономики. В узком смысле слова эффективность налоговой системы определяется степенью исключения в данной системе внутренних противоречий. Мы обращаем внимание на достижение оптимального соотношения между прямыми и косвенными налогами, между налоговыми сборами с юридических и физических лиц, на масштаб налоговых льгот, уровень сложности расчёта налогооблагаемой базы [4, с. 384].

Для оценки эффективности налоговой системы требуется целый комплекс критериев. Однако показателей, которые однозначно характеризовали бы результативность системы налогообложения, нет. Поэтому при оценке эффективности используются косвенные макроэкономические показатели. В расчет обычно принимается динамика удельного веса общей суммы налогов в валовом внутреннем продукте; уровень бюджетного дефицита по отношению к валовому национальному продукту; финансовые результаты в целом по экономике и по отраслям и т.д. Данных показателей также достаточно много, поэтому обратим внимание на обобщённые показатели.

К примеру, эффективность налогообложения на макроуровне проявляется в уровне доходов консолидированного бюджета для финансирования основных государственных расходов, определённых экономическим курсом страны. К числу обобщённых показателей эффективности налогообложения можно отнести:

- долю налоговых поступлений в доходах бюджета;
- долю налогов в валовом внутреннем продукте [10, с. 60].

Существует множество видов налогов, которые классифицируют по объекту налогообложения, субъекту налогообложения, по форме взимания налога, по источнику налогообложения и т.д. Однако особое значение имеет выделение прямых и косвенных налогов, так как их соотношение мы можем рассматривать как один из показателей эффективности налогообложения. К примеру в развитых странах доля косвенных налогов в доходах бюджета, как правило, не превышает 30 %. В налоговых системах развивающихся стран и стран с переходной экономикой косвенные налоги обычно занимают доминирующее положение – от 50 до 70 % доходов бюджета, в Беларуси это около 40 – 50 % (на долю прямых налогов в нашей стране приходится 25 – 30 %) [9, с. 531]. Поэтому можно отметить, что в Республике Беларусь преобладает косвенное налогообложение.

Современная налоговая система должна решать две основные задачи. Во-первых, через выполнение фискальной функции посредством использования налогового механизма обеспечивать поступление достаточного

количества финансовых ресурсов для выполнения государством своих задач; во-вторых, выполняя регулирующую функцию, способствовать достижению поступательного экономического роста посредством воздействия на основные макроэкономические пропорции [5, с. 137].

Поэтому, как один из показателей для определения эффективности налогообложения, следует рассмотреть долю налоговых поступлений в доходах бюджета, как критерий того, что налоговая система выполняет функцию формирования фискально-доходной части государственного бюджета.

В структуре доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь за январь-декабрь 2013 года основная доля приходится на налоговые доходы – 87,2 %. Основными доходными источниками остаются НДС, налог на прибыль, подоходный налог, доходы от внешнеэкономической деятельности. Удельный вес этих налоговых поступлений в общих доходах консолидированного бюджета в январе-декабре 2013 года составил 78 %. В аналогичном периоде 2012 года – 79,6 % [1].

Также имеет смысл проследить динамику налоговых поступлений в доходах бюджета Республики Беларусь за 2009–2013 года. Рассмотрим две группы налогов: налоги на доходы и прибыль и налоги на товары и услуги, так как они представляют такие виды налогов как прямые и косвенные. В 2009 году налоговые поступления составили 88,6 % в т.ч. 42,7 % – налоги на товары и услуги, 2010 год – 92,2 % в т. ч. 47,2 % – налоги на товары и услуги, 2011 год – 85,8 % в т. ч. 40,7 % – налоги на товары и услуги, 2012 год – 87,6 % в т. ч. 40 % – налоги на товары и услуги, 2013 год – 87,3 % в т. ч. 43,2 % – налоги на товары и услуги [3].

Таким образом, можно сделать вывод, что система налогообложения Республики Беларусь построена на лидирующей роли фискальной функции. Об этом свидетельствует высокий удельный вес косвенных налогов в доходах бюджета, которые не оказывают автоматического стабилизационного влияния на динамику ВВП, в отличие от прямых налогов [6, с. 176]. А централизация интересов субъектов макроуровня на фискальной функции налогов мешает созданию современной и эффективной налоговой системы.

Однако реализация фискальной функции налогов имеет объективные и субъективные ограничения. Когда отсутствует возможность сократить государственные расходы, а налоговых поступлений недостаточно, то приходится искать другие формы доходов. Чаще всего это использование государственного займа, которое влечёт за собой образование государственного долга. Однако обслуживание государственного долга за счет бюджета потребует повышения налогов в будущем (роста налоговых ставок, введения новых налогов). А это приведёт к увеличению такого показателя как налоговая нагрузка.

Уровень налоговой нагрузки на экономику является одним из важнейших показателей функционирования налоговой системы. Налоговая

нагрузка – обобщённая характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства, а также в доходах отдельных категорий плательщиков [7, с. 47]. Для измерения налоговой нагрузки на макроуровне обычно оценивается доля налогов в валовом внутреннем продукте (ВВП).

За последние 6 лет налоговая нагрузка на экономику страны уменьшилась почти на 10 п.п. с 36,1 % ВВП в 2008 году до 25,9 % в 2013 году (2009 год – 30,1 %, 2010 год – 27,3 %, 2011 год – 24,7 %, 2012 год – 26,2 %) [8]. Данный процесс рассматривается как положительная тенденция. Уменьшение налоговой нагрузки связано, прежде всего, с отменой ряда налоговых платежей, сокращением объектов налогообложения, упрощением порядка исчисления налоговых обязательств.

Из всего вышеизложенного можно заключить, что формирование эффективной налоговой системы должно учитывать социально-экономическое положение и модель макроэкономического регулирования, которую выбрала страна. С точки зрения основных показателей эффективности следует отметить, что налоговые поступления в консолидированный бюджет Республики Беларусь составляют около 90 % от дохода бюджета. Налоговая нагрузка постепенно снижалась и в 2013 году составила 25,9 %. Уменьшение налоговой нагрузки мы можем отнести к положительной тенденции. Среди налоговых поступлений преобладают доходы от косвенных налогов, что указывает на лидирующую фискальную функцию налогов, в то время как предпочтительнее сосредоточить внимание на выполнении регулирующей и стимулирующей функций. Естественно система налогообложения Республики Беларусь имеет положительные и отрицательные стороны, однако налоговая политика нацелена на улучшение качества налогообложения, а, следовательно, и на повышения её эффективности.

Литература

1. Аналитические доклады «О социально-экономическом положении Республики Беларусь и состоянии государственных финансов» 2013 г.// Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/budgetary_policy/analytical_reports/2013/ – Дата доступа: 8.05.2014.
2. *Домбровская, Е. Н.* Налоги и налогообложение : курс лекций / Е. Н. Домбровская, Е. А. Коровушкин; Министерство образования Республики Беларусь, Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет». – Витебск : ВГТУ, 2013. – 85 с.
3. Доходы бюджета Республики Беларусь 2001-2011 годы// Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.old.nalog.gov.by/reference/dohody_budg/ - Дата доступа: 8.05.2014
4. *Лемешевский, И. М.* Макроэкономика: мировой опыт и белорусская практика: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по

- экономическим специальностям / И. М. Лемешевский. – Минск : ФУАинформ, 2009. – 701 с.
5. Лукьянова, И. А. Теория налогов: курс лекций / И. А. Лукьянова; Министерство образования Республики Беларусь, УО «Белорусский государственный экономический университет», 2009. – Минск: БГЭУ – 147с.
 6. Макроэкономика: учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по экономическим специальностям / [Т. С. Алексеенко и др.]; под редакцией Л. П. Зеньковой. – Минск: ИВЦ Минфина, 2013. – 446 с.
 7. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по экономическим специальностям / [Е. Ф. Киреева и др.]; под редакцией Е. Ф. Киреевой. – Минск : БГЭУ, 2012. – 446 с.
 8. Налоговая нагрузка на экономику Республики Беларусь// Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.old.nalog.gov.by/reference/nagruzka/> -Дата доступа: 8.05.2014
 9. Национальная экономика Беларуси: учебник для студентов учреждений высшего образования по экономическим специальностям / [В. Н. Шимов и др.]; под редакцией В. Н. Шимова. – Минск: БГЭУ, 2012. – 649 с.
 10. Слободчиков Д.Н. Критерии оценки эффективности налогообложения в системе налогового регулирования / Д.Н. Слободчиков// Экономический анализ: теория и практика – 2010. – №3 с. 60-66

МОДЕЛЬ D&M КАК ОСНОВА НЕПРЕРЫВНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ БИЗНЕСА

В. И. Максимович

Новые концепции управления, использующиеся, как универсальные системы показателей деятельности экономического субъекта, определяют необходимость предъявления инновационных требований к организации и качеству руководства. Формирование единого информационно-аналитического пространства требуют от управляющего звена умения объективно оценивать сложившиеся хозяйственные ситуации и своевременно реагировать на постоянно изменяющиеся условия окружающей среды. В сфере жесткой конкуренции, инфляционных процессов и изменчивости социально-экономических условий организация системы финансового контроля структурой управления экономического субъекта является объективной необходимостью.

Основной целью данной научно-исследовательской работы является усовершенствование системы финансового контроля торговой организации. Актуальность темы исследования обуславливается необходимостью располагать финансовой информацией для принятия обоснованных управленческих решений в режиме реального времени.

Система внутрихозяйственного контроля предприятия обычно включает три основных элемента: контроль системы управления, контроль бизнес-процессов и финансовый контроль [1]. Особая роль отводится финансовому контролю, целью которого является реализация и содействие успешной финансовой политики хозяйствующих субъектов, обес-