

III. Определение ориентации отраслей обрабатывающей промышленности стран ЕАЭС на общий рынок. Для этого по каждой отрасли рассчитывается доля рынка ЕАЭС в экспорте промежуточных и конечных товаров и в импорте промежуточных товаров.

VI. Нормирование индексов RCA. Один из недостатков индекса Балассы - несимметричность (он принимает значения в диапазоне от 0 до  $+\infty$ , что затрудняет интерпретацию и сопоставление). Чтобы избежать данной проблемы была использована процедура нормализации. Такая процедура может быть применима ввиду отсутствия отрицательных и очень больших исходных значений. Нормированный индекс будет принимать значения от 0 до 1, а порог наличия/отсутствия сравнительного преимущества сместится с 1 до 0,5.

$$NRCA_{i,k} = RCA_{i,k} / (RCA_{i,k} + 1),$$

где  $RCA_{i,k}$  – индекс RCA страны  $i$  в отрасли  $k$ .

V. Расчет интегрального показателя – индекса кооперационного взаимодействия по стране  $i$  для отрасли  $k$ :

$$CPI_{i,k} = NRCA_{i,k(X,itm)} \cdot S_{i,k(X,itm)} + NRCA_{i,k(X,fin)} \cdot S_{i,k(X,fin)} + NRCA_{i,k(M,itm)} \cdot S_{i,k(M,itm)} + C_{i,k},$$

где  $S_{i,k}$  – доля стран – партнеров по ЕАЭС в экспорте или импорте (в долях единицы);  $X, M$  – экспорт и импорт;  $itm, fin$  – обозначения соответственно промежуточной и конечной продукции;  $C_{i,k}$  – переменная, принимающая значение 0,25, если отрасль  $k$  страны  $i$  соответствует критерию взаимодополняемости согласно этапу II, и значение 0 в обратном случае.

Взаимодополняемость здесь определяется как присутствие пары стран на разных стадиях производства в рамках одной отрасли, причем одной страной из этой пары должна быть Россия, кроме связки «Казахстан – Кыргызстан». Так, согласно результатам расчетов, приведенных в таблице, отраслями с наибольшим уровнем кооперационного взаимодействия для Беларуси, например, являются: пищевая промышленность, металлообрабатывающая (кроме производства машин и оборудования), производство резиновых и пластмассовых изделий, электрооборудования. Также было обнаружено, что безотносительно к размерам экономики, Армения и Беларусь характеризуются наибольшим кооперационным потенциалом в ЕАЭС.

**Заключение.** Разработанная на основе индексов выявленных сравнительных преимуществ методика позволила определить отрасли государств – членов ЕАЭС с наибольшим уровнем кооперационного взаимодействия. В целом, полученные результаты свидетельствуют о невысоком потенциале развития ПСЦ в ЕАЭС в высокотехнологичных отраслях.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Липин, А.С. Оценка интеграционных процессов в Едином экономическом пространстве на примере торговли товарами / А.С. Липин, О.В. Полякова // Евразийская экономическая интеграция. – 2014. – № 1. – С. 81–96.
2. Beltramello, A. The Export Performance of Countries within Global Value Chains (GVCs) / A. Beltramello, K. De Backer, L. Moussié // OECD Science, Technology and Industry Working Paper, 2012/02, OECD Publishing, Paris, 2012 [Electronic resource]. – Mode of access: [http://www.oecd-ilibrary.org/science-and-technology/the-export-performance-of-countries-within-global-value-chains-gvcs\\_5k9bh3gy6647-en?crawler=true](http://www.oecd-ilibrary.org/science-and-technology/the-export-performance-of-countries-within-global-value-chains-gvcs_5k9bh3gy6647-en?crawler=true). – Date of access: 29.05.2018.
3. Trade in Intermediate Goods and International Supply Chains in CEFTA // CEFTA Issues Paper 6, OECD, 2013 [Electronic resource]. – Mode of access: [https://www.oecd.org/investmentcompact/CEFTA%20IP6\\_Trade%20in%20Intermediate\\_Web%20and%20Print.pdf](https://www.oecd.org/investmentcompact/CEFTA%20IP6_Trade%20in%20Intermediate_Web%20and%20Print.pdf). – Date of access: 01.10.2018.
4. Bilateral Trade in Goods by Industry and End-use (BTDIxE) // OECD STAN database [Electronic resource]. – Mode of access: [http://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=BTDIxE\\_i4#](http://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=BTDIxE_i4#). – Date of access: 24.12.2018.
5. Белоусов, А.В. Участие стран Евразийского экономического союза в международных производственно-сбытовых цепочках / А.В. Белоусов // Банковский вестник. – 2017. – №7. – С. 34–43.

УДК 336.22

### К ВОПРОСУ О СТАНОВЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

канд. ист. наук **А. Ю. Василенка**, БНТУ, г. Минск

*Резюме – налоговая система нашей страны начала свое формирование после провозглашения Республики Беларусь самостоятельным государством. В результате более чем двадцатипятилетнего становления и реформирования налоговой системы были пересмотрены налоговые платежи и их ставки, что серьезно повлияло на снижение налоговой нагрузки. Кроме того, произошло существенное упрощение налогового администрирования и контроля, что привело к повышению позиций нашей страны в мировых рейтингах.*

Республика Беларусь, обретя независимость, в соответствии с избранной моделью социально-экономического развития встала на путь крупномасштабного реформирования экономики. Налоговая система Республики Беларусь в сущности является ровесником нашего суверенного государства, поскольку история ее формирования началась после провозглашения независимости нашей страны. Одной из важнейших задач этого исторического периода, от решения которой во многом зависела и судьба молодого независимого государства, стало создание

национальной налоговой системы, способной обеспечить сбор налогов для финансирования первоочередных нужд экономики и социальной сферы.

В 1990 году под эгидой Министерства финансов БССР была создана налоговая служба, которой в изменившихся экономических реалиях предстояло обеспечить сбор налогов и контроль за соблюдением налогового законодательства. За время своего существования в системе государственной власти налоговая служба республики прошла путь от структурного подразделения в составе Министерства финансов до самостоятельного республиканского органа государственного управления – Министерства по налогам и сборам.

Начальный этап деятельности налоговых органов характеризовался активной нормотворческой работой с последующим совершенствованием уже принятых правовых актов. Для характеристики масштабов такой деятельности достаточно сказать, что в период с 1992 года по 1995 год ежегодно принималось 100 – 150 нормативных актов по налогообложению, и на территории республики в этот период взималось 28 видов налогов и сборов, в том числе 8 платежей во внебюджетные фонды [3].

В период становления отечественной налоговой системы ее основу составили принятые Закон Республики Беларусь от 20 декабря 1991 г. N 1323 – XII "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь", в котором были определены основные принципы построения налоговой системы, ее структура, а также права, обязанности и ответственность плательщиков и налоговых органов, и специальные акты налогового законодательства, определяющие по каждому виду налога конкретные объекты обложения, порядок уплаты, ставки и льготы. Деятельность государственной налоговой службы регламентировалась Законом Республики Беларусь от 2 февраля 1994 г. N 2737–XII "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь".

Однако, следует отметить, что определение таких понятий как "налог", "сбор", "пошлина", было дано только в преамбуле к Закону Республики Беларусь от 20 декабря 1991 г. N 1323–XII "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь", согласно которой налогами и сборами, уплачиваемыми в бюджет Республики Беларусь, признавались обязательные отчисления денежных средств плательщиками в определенных законами размерах. При этом каких-либо дополнительных характеристик, кроме обязательности таких отчислений и законодательного определения их размеров, в этом законе не приводилось. Не устанавливалось также и различий между содержанием категории "налог" и "сбор", а понятие "пошлина" не было приведено вовсе.

На практике применение указанной нормы вызывало много вопросов, тем более что данный закон предусматривал поступление в бюджет Республики Беларусь, кроме налогов и сборов, еще и иных установленных законодательством неналоговых платежей. Отсутствие четкого определения налогов, сборов и пошлин в ряде случаев на практике не позволяло достоверно определить, включается ли тот или иной платеж в их число и, соответственно, применяются ли к его уплате требования, установленные налоговым законодательством [5].

Устранение недостатков и противоречий действующей в тот период налоговой системы Республики Беларусь шло путем ее поэтапного реформирования. Первый этап реформирования созданной в 1992 – 1994 гг. налоговой системы Республики Беларусь начался с принятия Указа Президента Республики Беларусь от 14 ноября 1996 г. N 464, которым были утверждены Основные направления социально-экономического развития Республики Беларусь на 1996 – 2000 годы, предусматривающие конкретные меры по преобразованию налоговой системы страны. Главными ориентирами служили классические принципы построения налоговых систем, но с учетом особенностей развития национальной экономики.

С принятием Указа Президента Республики Беларусь от 8 августа 2001 г. N 427 "Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2001 – 2005 годы" начался второй этап реформирования налоговой системы республики. Этим программным нормативным актом было установлено, что реформирование налоговой системы должно быть направлено на обеспечение устойчивого экономического роста, снижение налоговой нагрузки, расширение экспорта и повышение конкурентоспособности белорусских товаров на внешних рынках, формирование единого бюджетно-налогового законодательства Союзного государства.

В соответствии с заданным президентом страны курсом во время второго этапа развития налоговой системы республики были значительно сокращены ставки по основным бюджетообразующим налогам, объединены платежи, имеющие сходную налоговую базу. В частности, на 1 января 2006 года по сравнению с 1992 годом основная ставка по НДС была снижена с 28 до 18%, по налогу на прибыль – с 30 до 24%, по чрезвычайному налогу с 18 до 3% совокупная ставка по оборотным налогам – с 6,75 до 3%. Существенно пересмотрена шкала ставок по подоходному налогу: минимальная ставка снижена с 12 до 9%, максимальная – с 50 до 30%. Важным событием второго этапа реформирования налоговой системы стало принятие Закона Республики Беларусь от 4 января 2003 г. N 184-З "О введении в действие Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь" и, соответственно, введение в действие с 1 января 2004 г. Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Совершенствованию системы актов налогового законодательства в этот период, а так же становлению их правовой основы способствовало подписание Президентом Республики Беларусь 3 ноября 2005 г. Указа N 520 "О совершенствовании правового регулирования отдельных отношений в экономической сфере" [6].

Нормы выше названного Указа были взяты за основу при разработке Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, которая была введена в действие с 1 января 2010 года принятием Налогового кодекса Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71 – 1 «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Основная часть)».

В результате более чем двадцатипятилетнего становления и реформирования налоговой системы Республики Беларусь в стране были отменены около трех десятков различных налогов и сборов, пересмотрены размеры налоговых ставок, что серьезно повлияло на снижение налоговой нагрузки. Кроме того, произошло существенное упрощение процедур налогового администрирования и контроля, что привело к повышению позиций страны в

мировых рейтингах. Значительные преобразования в сфере налогообложения связаны с построением максимально простой и понятной системы налогообложения, с созданием наиболее благоприятных условий для эффективного развития деловой среды.

#### ЛИТЕРАТУРА:

1. Жигулич, А.М. Стабильность и динамика. Налоговая система Республики Беларусь: вчера, сегодня, завтра / А.М. Жигулич // Весник МНС – 2006. – №22
2. Калепчей, И.Н. Проще. Точнее. Лучше. Налоговая служба реализует комплекс мер, направленных на повышение эффективности работы / И.Н. Калепчей // Налоги Беларуси. – 2017. – № 33.
3. Масинкевич, Н.Э., Шевцова, В.В., Ключник, Н.В. Развитие налоговой службы Республики Беларусь / Н.Э. Масинкевич, В.В. Шевцова, Н.В. Ключник // Вестник МНС – 2005. – № 28.
4. Наливайко С.Э. То, что мы делаем, соответствует современным реалиям... / С.Э. Наливайко // Налоги Беларуси. – 2016. – № 26.
5. Постатейный комментарий к Общей части Налогового кодекса республики Беларусь, И.В. Шунько, А.В. Козляков, В.В. Татаринич, Н.Б. Счастный. Минск 2004
6. Шаплыко, С.И. Система актов налогового законодательства Республики Беларусь / С.И. Шаплыко// Налоги Беларуси. – 2014. – № 46.

УДК 339.138:658.81

### ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ СУБЪЕКТОВ ТОВАРОПРОВОДЯЩИХ СЕТЕЙ

*канд. техн. наук, доцент С.В. Глубокий, И.С. Михолап, О.В. Яцко, магистрант БНТУ, Ван Хэчжэнь, БГУ,  
г. Минск*

*Резюме – в работе предлагается методика интегрированной оценки экономической эффективности субъектов товаропроводящих сетей промышленного предприятия и описывается ее применение на примере дилерского офлайн-проекта и дистрибьюторского онлайн-проекта.*

**Введение.** Статическая и динамическая оценки маркетинговых проектов имеют свои преимущества и недостатки. Интегрированная оценка экономической эффективности субъектов товаропроводящих сетей (ТПС) является более объективной по сравнению со статической и динамической оценками. При интегрированной оценке устраняются их недостатки (отсутствие учета временного лага, влияние случайных событий в краткосрочных периодах и др.) и сглаживаются искажения, вызванные переходом от средне- к долгосрочному анализу и прогнозированию эффективности. Цель исследования – разработать методику интегрированной оценки экономической эффективности субъектов товаропроводящих сетей промышленных предприятий, объединяющую преимущества динамической и статической оценки. Задачи исследования:

- 1) Систематизировать существующие методы статической и динамической оценки экономической эффективности маркетинговых и коммерческих проектов.
- 2) Предложить методику интегрированной оценки экономической эффективности дилерских и дистрибьюторских проектов промышленного предприятия.
- 3) Дать рекомендации по совершенствованию оценки субъектов товаропроводящих сетей промышленных предприятий.

**Основная часть.** Рассмотрение методик оценки эффективности маркетинговых и коммерческих проектов позволяет принять наиболее оптимальные управленческие решения по товаропроводящей сети промышленного предприятия [3-6, 9]. Интегрированная оценка позволяет принимать более адекватные решения о финансировании путей развития субъектов ТПС на базе цифровых технологий, по которым еще продолжается научно-методическая полемика, можно ли рассматривать вложения в указанные технологии в качестве инвестиций [1, 2, 7]. Затраты на виртуальные проекты не относятся к капиталовложениям, однако сопряжены с аналогичными временными лагами. Отсюда вытекает необходимость учета упущенных возможностей из-за эффекта запаздывания доходов от расходов (квартал, полугодие, год, 2-3 года) и применения процедуры дисконтирования. Однако более грамотным и комплексным подходом может быть оценка субъектов ТПС и маркетинговых технологий в виде их интеграции.

Для проведения интегрированной оценки предлагается рассчитывать среднюю норму рентабельности (ARR) для проектов по развитию ТПС на 2018–2022 гг. как инструмент статической оценки их отдельных субъектов [8]. Расчет средней нормы рентабельности для проекта «Виртуальная реальность» ОАО «Белпромимпэкс» произведен по известной формуле (1), которая в рамках краткосрочного периода (одного года) будет представлять собой статическую оценку:

$$ARR_n = \frac{Dd_n}{Pd_n}, \quad (1)$$

где  $Dd$  – дисконтированные доходы и расходы.  
 $Pd$  – дисконтированные расходы.