она в большей мере, чем традиционная (вертикальная) тарифная система, стимулирует рабочего к наиболее полному раскрытию своего потенциала и достижению более высоких результатов труда.

Литература

1. Пути повышения эффективности труда. (Опыт капиталистического труда). – М.: НИИ труда. - 1991. – 172 с.

2. Генкин Б.М. Оплата труда в условиях перехода к рыночной экономике. – Л.: О-во «Знание» РСФСР, ЛО ЛДНТП. – 1991. – 32 с.

3. Абрамов В.М., Данюк В.М., Колот А.М. Мотивація і стимулювання праці в умовах переходу до ринку. – Одеса: ОКФА. – 1995. – 96 с.

4. Методические рекомендации по организации оплаты и стимулирования труда на предприятиях с разными формами собственности /Разработка и общая редакция В.Ф.Андриенко. – К.: фирма «Праця», 1997. – 144 с.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ УСТАНОВЛЕНИЯ СТИМУЛИРУЮЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

А. А. Вшивков

Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого, Республика Беларусь

Создание эффективной экономики в Республике Беларусь нуждается в объективной оценке результатов деятельности каждого субъекта хозяйствования. Для этого необходим научно обоснованный механизм распределения денежной выручки, учитывающий потребность воспроизводства условий жизни и деятельности общества, а также образования источника налогообложения.

Для Республики Беларусь более приемлим используемый в качестве конечного показателя деятельности общества валовой национальный продукт (ВНП). Распределение его производится по методике, принятой в США. ВНП рассматривается либо как сумма всех расходов, необходимых для выкупа на рынке всего объема производства, либо как доход, созданный в процессе производства в течение одного года.

В отличие от США, для социально ориентированной экономики республики важнейшим принципом является защита производителей общественно-необходимой продукции и услуг. Поэтому приоритетным должно быть воспроизводство основных производительных сил общества: средств труда и рабочей силы. Затраты общества по их воспроизводству можно измерить суммой начисленной заработной платы рабочих и амортизационных отчислений со стоимости активных средств труда непосредственных производителей.

Учитывая вышесказанное, в составе ВНП, за вычетом косвенных налогов, можно будет выделить затраты и результаты воспроизводства основных производственных фондов обществом. Элементы такой стоимости в денежной форме могут быть представлены в виде:

$$\text{ВНП} = (\sum_{j}^{k} V + \sum_{j}^{k} Ca) + m_s,$$

где $\sum_{j}^{k} V$ – совокупные затраты общества на возмещение заработной платы производственным рабочим; $\sum_{j}^{k} Ca$ – амортизационные отчисления, соответствующие затратам прошлого труда, перенесенного рабочими с основных средств производства; m_s – дополнительная прибавочная стоимость, образованная сэкономленными затратами повторно используемых факторов производства и обращения.

Оставляя в стороне момент обобществления труда, т.е. превращение разных форм труда в одну общую форму, лишенную каких-либо качественных различий, отметим возможность соизмерения затрат и результатов воспроизводственной деятельности на любом уровне разделения общественного труда.

Посредники не участвуют в процессе непосредственного воспроизводства основных производительных сил общества, поэтому они не имеют права на присвоение доли ВНП. Результат их деятельности внутри общества измеряется разностью денежной выручки с учетом внешнеторгового сальдо, и стоимостью повторно реализуемых товаров и услуг.

Любой потребитель поставок учитывает их в виде двух обособленных показателей: (Cm) и (Δcm). Первый (Cm) отражает используемую им массу внешних поставок, второй (Δcm) – временно выпавшую из оборота долю этих поставок (производственные запасы, заделы, полуфабрикаты и т.п.).

Повторная реализация поставок, вошедших в товары и услуги, возмещает первую долю затрат. Вторая доля затрат нуждается в возмещении за счет других источников. Требуется определенная доля прибыли. Таким образом, возникает объективная необходимость увеличения цены на повторно реализуемые товары и услуги.

Кроме того, посреднику требуется дополнительная прибыль для возмещения оперативных затрат деятельности и начисления амортизационных отчислений. Следует учесть также социальные потребности общества, которые удовлетворяются через бюджет, наполняемый налоговыми отчислениями.

Учитывая объективные потребности возмещения затрат деятельности (амортизационные отчисления косвенные участники процесса производства вынуждены включать в оперативные затраты), сформируем цену на повторную реализацию. Она будет равна:

$$\sum Ц = Cm + P.$$

В результате промежуточного обмена субъект хозяйствования, при благоприятных условиях, может получить прибыль, равную разности прибыли, заложенной в цену, и затрат: $(\Delta cm + Osd)$, где Osd – оперативные затраты деятельности, включающие оплату работников и материальные затраты на организацию их деятельности:

$$(Cm + P) - (Cm + \Delta cm + Osd) = Pw.$$

Подобная величина прибыли образуется и у непосредственных участников процесса воспроизводства основных производительных сил общества – производителей. Они тоже участвуют в промежуточном обмене товарами и услугами. Таким образом, все субъекты хозяйствования заинтересованы в получении максимальной величины Pw. Поэтому, с целью ограничения гонки цен, общество должно установить стимулирующую форму налогообложения прибыли Pw.

Налог на прибыль предлагается рассчитывать по формуле:

$$Npw = Pw^2 / Cm.$$

Такая форма налога выравнивает социальное положение в обществе посредников и производителей. Кроме саморегулирования цен, она позволяет ограничить погоню за прибылью, устанавливает всеобщий контроль за попытками монополизации рынка сбыта, при сохранении свободы рыночных отношений. Система новых показателей оценки и распределения в целом подрывает основу коррупции чиновников и других слоев населения.

РАЗРАБОТКА ЭКСПЕРТНОЙ СИСТЕМЫ ПО ФИНАНСОВОМУ АНАЛИЗУ

Р. Б. Голубцов
Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого, Республика Беларусь

Проведение анализа финансового состояния предприятия – процесс весьма трудоемкий. Он требует от тех, кто им занимается, т.е. от работников экономических служб предприятий, больших усилий на расчет показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, а также их анализ. Расчет таких показателей осуществляется, как правило, исходя из уже выработанных методик, в которых в качестве исходной информации используются первичные бухгалтерские отчеты и другие финансово-экономические документы, характеризующие производственно-финансовую деятельность предприятия. При расчете финансовых показателей особое внимание необходимо уделить точности производимых вычислений. За расчетом показателей обычно следует анализ или интерпретация их значений, которая и дает оценку различных сторон деятельности предприятия. Анализ, как и расчет, проводится по заранее выработанной методике, причем, в большинстве современных методик отсутствует разделение анализа финансового состояния предприятия на стадии: расчет и собственно анализ. Аналитические правила представляют собой высказывания определенных экспертов по конкретным признакам, которыми являются значения финансовых показателей. Сложность составления таких правил обусловлена прежде всего неоднородностью объекта анализа (результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия).

Принимая во внимание высокую трудоемкость, относительно низкую скорость проведения анализа финансового состояния предприятия и сложность составления аналитических правил, возникла идея автоматизации этого процесса, но не просто автоматизация имеющихся методик, а разработка и создание экспертной системы по финансовому анализу – более интеллектуального