

**Министерство образования Республики Беларусь**

**Учреждение образования  
«Гомельский государственный университет  
имени Франциска Скорины»**

**О. С. БАШЛАКОВА**

**ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ**

**ТЕКСТЫ ЛЕКЦИЙ**

для студентов специальностей  
1-25 01 04 «Финансы и кредит»,  
1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

**В 3 частях**

**Часть 1**

**Гомель  
УО «ГГУ им. Ф. Скорины»  
2009**

УДК 658 (075.8)  
ББК 65.291я73  
Б335

Рецензент:  
кафедра экономики и управления производством  
учреждения образования «Гомельский государственный  
университет имени Ф. Скорины»

Рекомендованы к изданию научно-методическим советом  
учреждения образования «Гомельский государственный университет  
имени Франциска Скорины» 27 мая 2009 г., протокол № 9

Башлакова, О. С.

- Б Экономика организации : тексты лекций для студентов специальностей 1-25 01 04 «Финансы и кредит», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит». В 3 частях. Часть 1 / О. С. Башлакова; М-во образования РБ, Гомельский госуниверситет им. Ф. Скорины. – Гомель : ГГУ им. Ф. Скорины, 2009. – 91 с.

Целью подготовки текстов лекций является оказание помощи студентам в усвоении действия экономических законов в организациях различных организационно-правовых форм собственности с учётом факторов внешней и внутренней среды.

Тексты лекций адресованы студентам специальностей 1-25 01 04 «Финансы и кредит», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

УДК 658 (075.8)  
ББК 65.291я73

© Башлакова О.С., 2009  
© УО «Гомельский государственный  
университет имени Ф. Скорины», 2009

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	4
Тема 1 Организация как субъект хозяйствования .....	5
Тема 2 Экономическая среда функционирования организации ...	29
Тема 3 Концентрация, специализация, кооперирование, комбинирование производства и их влияние на эффективность хозяйствования .....	67
Литература .....	85

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф.СКОРИНЫ

## **ВВЕДЕНИЕ**

В условиях трансформации народного хозяйства Республики Беларусь, направленной на создание социально-ориентированной рыночной экономики, очень актуальным является проведение реформ на уровне организации как основного звена всех отраслей промышленности. Проводимые экономические преобразования имеют своей целью повышение уровня самостоятельности субъектов хозяйствования в принятии управленческих решений и расширение их прерогатив в данной области. Перенос управленческих решений на микроуровень повышает актуальность подготовки специалистов, способных ориентироваться в динамично изменяющейся рыночной среде и обладающих навыками анализа альтернатив и принятия эффективных решений с учетом отраслевых особенностей конкретного предприятия. Поэтому изучение дисциплины «Экономика организации» представляется необходимым в современных условиях.

Целью подготовки текстов лекций является оказание помощи студентам в усвоении действия экономических законов в организациях различных организационно-правовых форм собственности с учётом факторов внешней и внутренней среды.

Тексты лекций адресованы студентам специальностей 1-25 01 04 «Финансы и кредит», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

## **Тема 1 Организация как субъект хозяйствования**

1.1 Отраслевая структура промышленности в Республике Беларусь

1.2 Понятие и классификация предприятий (организаций)

1.3 Основные организационно-правовые форм хозяйствования

1.4 Организационно-правовые основы создания, функционирования и ликвидации организаций

### **1 Отраслевая структура промышленности в Республике Беларусь**

Для устойчивого развития экономики любого типа важны все отрасли народного хозяйства, однако основой её является промышленность.

Промышленность выступает ведущей отраслью экономики по следующим причинам:

- развитие промышленности является основой для инновационного развития экономики и ускорения НТП во всём народном хозяйстве;
- промышленность является основой для расширенного воспроизводства и экономического развития государства;
- от развития легкой и пищевой промышленности зависит обеспеченность граждан страны товарами народного потребления;
- в Республике Беларусь промышленность является основной отраслью экономики, в которой формируется большая часть валового внутреннего продукта.

В настоящее время мировой тенденцией является ускоренное развитие сферы услуг, которая постепенно становится основной валообразующей отраслью экономики.

Таким образом, промышленность является ведущей отраслью народного хозяйства и основой для повышения эффективности общественного производства. Работа промышленности характеризуется количественными, качественными, стоимостными и натуральными показателями.

На отраслевую структуру народного хозяйства оказывают влияние следующие факторы:

- экономическая политика государства;
- сырьевой потенциал страны;
- исторически сложившаяся специализация;
- уровень научно-технического развития экономики;
- человеческий потенциал страны;
- степень экономической свободы;
- покупательная способность потребителей;
- конкурентоспособность национальной экономики;
- уровень развития рыночной и производственной инфраструктуры;
- инвестиционная привлекательность и др.

В Республике Беларусь промышленное производство является ведущим видом экономической деятельности субъектов хозяйствования и состоит из ряда отраслей. На рисунке 1 приведена информация об отраслевой структуре промышленности Республики Беларусь в 2008 г.

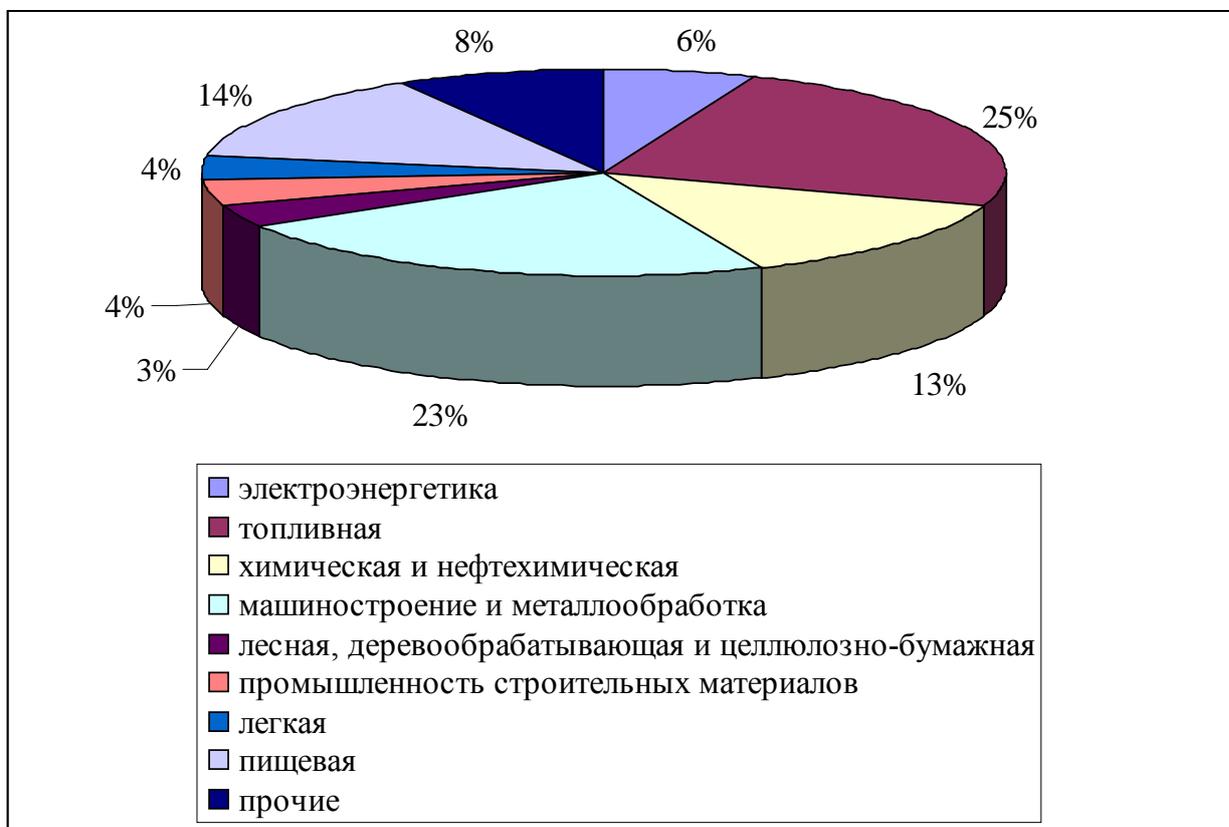


Рисунок 1 – Удельный вес продукции отдельных отраслей в общем объеме продукции промышленности Республики Беларусь в 2008 году (в процентах к итогу)

Так, традиционно наибольший удельный вес в общем объеме продукции промышленности Республики Беларусь занимает топливная промышленность (25 % в 2008 г.) и машиностроение и металлообработка (23 % в 2008 г.), пищевая промышленность (14,2 % в 2008 г.), химическая и нефтехимическая промышленность (13,4 % в 2008 г.), электроэнергетика (6,2 % в 2008 г.).

В таблице 1 приведены основные показатели работы промышленности в Республике Беларусь в 1995, 2000, 2006–2008 гг. В январе-апреле 2009 г. объем произведенной продукции (работ, услуг) в текущих ценах составил 38,4 трлн. рублей. Индекс физического объема продукции промышленности к уровню аналогичного периода 2008 г. составил 96,4 %. Прогнозные параметры на 2009 г. по темпам роста промышленной продукции не выполняются в целом по республике, а также всеми областями и г. Минск.

Таблица 1 – Основные показатели работы промышленности  
в Республике Беларусь в 1995, 2000, 2006-2008 гг.

Показатели	1995 г.	2000 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.
Объем продукции (в фактически действовавших ценах), млрд. руб. <sup>1)</sup>	131373	10501 <sup>2)</sup>	77267	95515	127510
в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году	88,3	107,8	111,4 <sup>3)</sup>	108,7 <sup>3)</sup>	110,8 <sup>3)</sup>
Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, тыс. человек	1176	1150	1068	1084	1087
Прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг, млрд. руб.	9990	1081 <sup>2)</sup>	8040	8735	13467
Рентабельность реализованной продукции, работ, услуг, %	10,1	15,8	15,5	13,0	15,3

<sup>1)</sup> Здесь и далее, начиная с 2000 года, приведены данные с учетом стоимости дачного (неоплаченного) сырья.

<sup>2)</sup> С учетом деноминации 2000 года (уменьшение в 1000 раз).

<sup>3)</sup> Индекс физического объема продукции промышленности рассчитан на основе динамики производства товаров-представителей (в натуральном или стоимостном выражении).

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг промышленных предприятий за 1 квартал 2009 г. в текущих ценах составила 24,8 трлн. рублей, или на 10,1 % меньше, чем за 1 квартал 2008 г. при росте цен производителей промышленной продукции за этот период на 20,9 %.

Рентабельность реализованной продукции, работ, услуг промышленных предприятий за 1 квартал 2009 г. составила 8 % (за 1 квартал 2008 г. – 18 %), рентабельность продаж – 6,1 % (за 1 квартал 2008 г. – 12,6 %). За январь рентабельность реализованной продукции, работ, услуг составила – 8,1 %, за февраль – 6,3 %, за март – 9,4 %. Чистый убыток за 1 квартал 2009 г. получило 521 промышленное предприятие, или 24,9 % от общего числа промышленных предприятий, учитываемых в текущем порядке. Сумма чистого убытка убыточных предприятий промышленности составила 419,3 млрд. рублей, или в 5,4 раза больше, чем за 1 квартал 2008 г. Наибольшие суммы чистого убытка получили предприятия пищевой промышленности (204,8 млрд. рублей), машиностроения и металлообработки (76,4 млрд. рублей), легкой промышленности (44,1 млрд. рублей), лесной,

деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной (43,2 млрд. рублей), химической и нефтехимической промышленности (18,4 млрд. рублей).

Вместе с тем, в 2000–2008 гг. промышленность Республики Беларусь развивалась достаточно динамично, о чём свидетельствуют данные таблицы 2.

Таблица 2 – Индексы общего объема продукции по отраслям промышленности в Республике Беларусь в 1995, 2000, 2006–2008 гг. (в процентах к предыдущему году)

Показатели	1995 г.	2000 г.	2006 <sup>1)</sup> г.	2007 <sup>1)</sup> г.	2008 <sup>1)</sup> г.
Промышленность – всего	88,3	107,8	111,4	108,7	110,8
добывающая	102,7	94,8	102,6	106,3	105,0
обрабатывающая	87,7	108,3	111,6	108,7	110,8
Из всей промышленности по отраслям:					
электроэнергетика	84,2	97,3	103,1	98,7	107,1
топливная	111,2	115,4	123,1	99,8	111,1
черная металлургия	98,6	110,0	111,2	107,9	109,7
химическая и нефтехимическая	108,9	102,7	106,9	109,7	106,7
машиностроение и металлообработка	79,7	115,4	110,0	113,9	110,2
лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная	90,4	106,1	102,9	110,8	108,6
промышленность строительных материалов	78,8	98,0	114,7	111,3	110,2
легкая	65,9	105,1	102,6	100,3	100,7
пищевая	87,3	106,7	106,7	101,6	108,7

<sup>1)</sup> Индекс физического объема продукции промышленности рассчитан на основе динамики производства товаров-представителей (в натуральном или стоимостном выражении).

Основным структурным элементом промышленности является отрасль. *Отрасль* – это совокупность однородных предприятий или объединений, которые характеризуются определенным местом в расширенном воспроизводстве, экономическим назначением продукции, однородностью потребляемого сырья и материалов, общностью технологических процессов, квалификацией кадров, специфическими условиями работы и общностью управления отраслью.

Под отраслевой структурой промышленности понимаются состав отраслей или комплексов, входящих в промышленность, и их доля в общем объеме промышленного производства.

В экономической науке существуют следующие *виды классификаций отраслей промышленности*:

1 По экономическому назначению выпускаемой продукции:

– отрасли, производящие средства производства (группа А) – продукцию, предназначенную для использования в сфере материального производства в качестве средств и предметов труда;

– отрасли, производящие предметы потребления (группа Б) – продукцию, предназначенную для потребления непосредственно населением и отраслями непродуцированной сферы.

Такая классификация позволяет определить направления социально-экономического развития страны, долю промышленной продукции, направленной на удовлетворение социальных нужд населения и продукции, являющейся основой расширенного воспроизводства.

2 По характеру функционирования продукции в процессе производства все отрасли объединены в 2 группы:

– отрасли, производящие промежуточную продукцию (предметы труда);

– отрасли, производящие конечную продукцию (средства труда и предметы потребления).

3 Исходя из функционального назначения продукции все отрасли объединены в 7 укрупненных групп:

– топливно-энергетический комплекс;

– металлургический комплекс;

– машиностроительный комплекс;

– химико-лесной комплекс;

– промышленно-строительный комплекс;

– легкая промышленность;

– перерабатывающие отрасли, входящие в агропромышленный комплекс.

4 По характеру воздействия на предметы труда – добывающие и обрабатывающие.

1 По формам подчинения.

В соответствии с общегосударственным классификатором РБ «Виды экономической деятельности», утвержденным и введенным в действие постановлением Госстандарта Республики Беларусь от 28 декабря 2001 г. № 52, в Республике Беларусь промышленная деятельность классифицируется на следующие виды:

1 Горнодобывающая промышленность:

- добыча топливно-энергетических полезных ископаемых;
- добыча руд;
- 2 Обрабатывающая промышленность:
  - производство пищевых продуктов и табака;
  - текстильное и швейное производство;
  - кожевенное производство;
  - обработка древесины и производство изделий из дерева;
  - целлюлозно-бумажное производство;
  - производство кокса, нефтепродуктов и ядерных материалов;
  - производство резиновых и пластмассовых изделий;
  - производство прочих неметаллических минеральных продуктов;
  - металлургия;
  - производство машин и оборудования;
  - производство электрооборудования;
  - производство транспортных средств;
  - прочие отрасли промышленности.

### 3 Производство и распределение электроэнергии, газа и воды.

Основными показателями, характеризующими отраслевую структуру промышленности, являются:

1 Количественное соотношение отраслей, производств и межотраслевых комплексов ( $УВотр.i$ )– используются показатели их удельных весов в общем объеме произведенной продукции промышленности ( $Ппр.$ ), в общей стоимости основных производственных фондов ( $ОПФпр.$ ), в общей численности промышленно-производственного персонала ( $ПППпр.$ ):

$$УВотр.i = \frac{Потр.i(ОПФотр.i, ПППотр.i)}{Ппр.(ОПФпр., ПППпр.)} * 100, \quad (1.1)$$

где  $i$  – вид отрасли, отдельное производство или межотраслевой комплекс;

$Потр.i$  – объем произведенной продукции в  $i$ -й отрасли;

$ОПФотр.i$  – общая стоимость основных производственных фондов в  $i$ -й отрасли;

$ПППотр.i$  – численность промышленно-производственного персонала в  $i$ -й отрасли.

2 Соотношение между товарами, произведенными отраслями группы А и группы Б промышленности.

3 Соотношение отраслей в группе А промышленности.

4 Соотношение отраслей в группе Б промышленности.

5 Коэффициент опережения развития  $i$ -й отрасли ( $Ко$ ):

$$K_o = \frac{tp.otp.i}{tp.np.}, \quad (1.2)$$

где  $tp.otp.i$  – темп развития  $i$ -й отрасли, %;

$tp.np.$  – темп развития промышленности в целом, %.

2 Доля ВВП в общем объёме промышленного производства.

## 1.2 Понятие и классификация предприятий (организаций).

**Предприятием** является самостоятельный хозяйствующий субъект, обладающий правами юридического лица, который на основе использования трудовым коллективом имущества производит и реализует продукцию, выполняет работы, оказывает услуги. Предприятие не имеет в своем составе других юридических лиц. Предприятие независимо от формы собственности на средства производства и другое имущество действует на принципах хозяйственного расчета.

Главной задачей предприятия является хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов членов трудового коллектива и интересов собственника имущества предприятия. Удовлетворение общественных потребностей в его продукции, работах, услугах регулируется государством экономическими методами.

Предприятие может осуществлять любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательными актами Республики Беларусь и отвечают целям, предусмотренным в уставе предприятия.

Отдельными видами деятельности, перечень которых утверждается Советом Министров Республики Беларусь, предприятие может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Имущество предприятия составляют его основные фонды и оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается в самостоятельном балансе предприятия.

Имущество предприятия в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь, уставом предприятия может принадлежать ему на праве собственности либо владения, пользования и распоряжения в пределах, установленных собственником или уполномоченным им органом и действующими законодательными актами Республики Беларусь.

Источниками формирования имущества предприятия являются:

- денежные и материальные взносы учредителей;
- доходы, полученные от реализации продукции, работ, услуг, а также от других видов хозяйственной деятельности;
- доходы от ценных бумаг;

- кредиты банков и других кредиторов;
- капитальные вложения и дотации из бюджетов;
- безвозмездные или благотворительные взносы, пожертвования организаций, предприятий и физических лиц;
- иные источники, не запрещенные законодательными актами Республики Беларусь.

Владение и пользование землей и иными природными ресурсами предприятие осуществляет в установленном порядке за плату, а в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Беларусь, – на льготных условиях либо бесплатно.

1 По цели и характеру деятельности можно выделить два вида предприятий:

- предпринимательские (коммерческие);
- непредпринимательские (некоммерческие), существование которых обеспечивается бюджетным финансированием государства.

2 В соответствии с формами собственности.

3 В зависимости от привлечения иностранного капитала.

4 По технологической (региональной) целостности и степени подчиненности. По этому признаку разнятся головные и дочерние предприятия и их филиалы.

5 По функционально-отраслевому виду деятельности выделяют следующие виды предприятий: промышленные, сельскохозяйственные, транспортные, торговые, производственно-торговые, торгово-посреднические, банковские, страховые, туристические, предприятия связи и др.

6 Кроме форм и видов для классификации предприятий применяется понятие категории. Категория обозначает технико-экономическую (не юридическую) классификацию всех предприятий всех организационно-правовых форм по количеству работников. По этому признаку различаются малые и прочие (средние и крупные) предприятия.

7 Добровольные объединения предприятий. Предприятия могут объединять свою производственную, научную и коммерческую деятельность, если это не противоречит антимонопольному законодательству Республики Беларусь, и создавать следующие объединения:

**Ассоциации** – договорные объединения, созданные в целях постоянной координации хозяйственной деятельности, но лишь в той области, к которой имеет отношение ассоциация. Ассоциация не имеет права вмешиваться в производственную и коммерческую деятельность кого-либо с её участников.

**Корпорации** – договорные объединения, созданные на основе сочетания производственных, научных и коммерческих интересов, с делегиро-

ванием отдельных полномочий централизованного регулирования деятельности каждого из участников.

**Консорциум** (от лат. *consortium* – соучастие, сотоварищество) – временное, обычно на срок выполнения проекта, соглашение между несколькими банками, кредитными организациями или группами компаний (фирм) для совместного размещения займов, осуществление финансовых или коммерческих операций, строительство различных объектов. К консорциумам следует отнести и временные межотраслевые инвестиционные, научно-технические и другие комплексы, создаваемые для реализации научно-технических, инвестиционных и других программ.

**Концерн** (от англ. *concern* – участие, интерес) – организационная форма объединения предприятий различных отраслей, находящихся под единым управлением и финансовым контролем. Обычно в состав концерна, кроме производственных, транспортных и торговых предприятий, входят банки или какие-то другие финансовые организации – страховые, пенсионные фонды, кредитные учреждения и т. п. Участники концерна остаются формально самостоятельными, но контролируются и управляются единым центром компании. Такая структура позволяет повысить конкурентоспособность фирмы за счёт внутреннего финансирования, продажи продукции подразделениям концерна по внутренним трансфертным ценам, передачи ноу-хау, обмена результатами НИОКР между подразделениями и т. п.

**Конгломерат** (от лат. *conglomerate* – скопившийся, собранный) – монополистическое объединение, диверсифицированная корпорация, возникшая в результате слияния разнородных, не связанных между собой по отраслевому или технологическому признакам предприятий, фирм, кредитных учреждений, находящихся под единым контролем. Как форма монополистического объединения появились в начале 70-х гг. XX века, наиболее широкое распространение получили в форме транснациональных корпораций (ТНК). Конгломераты возникают как результат слияния и поглощения фирм разнородной производственной ориентации путем приобретения финансовым центром компании активов или контрольного пакета акций различных компаний.

**Синдикат** (от гр. *syndikos* – действующий сообща) – организационная форма монокапиталистического объединения, при которой вошедшие в него компании теряют коммерческую и сбытовую самостоятельность, но сохраняют юридическую и производственную свободу действий. Иными словами, в синдикате сбыт продукции, распределение заказов осуществляются централизованно.

**Холдинг** – специфическая организационная форма объединения капиталов. Подобные объединения образуются, когда акционерное общество (товарищество) само непосредственно не занимается производственной

деятельностью, а лишь использует свои финансовые средства для приобретения контрольных пакетов акций других акционерных фирм с целью финансового контроля за их работой и получения дохода на вложенный в акции капитал.

**Финансовые группы** (финансово-промышленные группы) – объединения юридически и экономически самостоятельных предприятий разных отраслей народного хозяйства, при формировании которых в качестве главных ставится задача объединения банковского капитала и производственного потенциала. Финансовую группу возглавляют один или несколько банков, которые распоряжаются капиталом предприятий, входящих в объединение, координируют все сферы их деятельности. При этом основным доходом деятельности банка должны быть дивиденды от повышения эффективности работы предприятий, а не процент на кредит.

**Транснациональная корпорация** (ТНК) (лат. *trans* – сквозь, через + лат. *natio* – народ + корпорация) – международная корпорация двух видов: а) по составу капитала и характеру действия; б) по характеру действия, но с национальным капиталом одной страны. ТНК занимают ведущие позиции на национальном и мировых рынках в производстве и реализации товаров, их деятельность диверсифицирована. Современные ТНК – крупнейшие объединения предприятий, действующие в международном масштабе и контролирующие существенную долю мирового промышленного производства и торговли (в настоящее время по оценкам специалистов в число ТНК входят 600 акционерных обществ с оборотом капитала свыше 1 млрд. долл. США в год).

### **1.3 Основные организационно-правовые формы хозяйствования.**

Организационно-правовые формы субъектов хозяйствования включают в себя классификацию по формам собственности и формам организации.

В соответствии со статьей 213 Гражданского кодекса Республики Беларусь (ГК РБ) **собственность** в Республике Беларусь может быть **государственной и частной**. Субъектами права государственной собственности являются Республика Беларусь и административно-территориальные единицы. Субъектами права частной собственности являются физические и негосударственные юридические лица.

**Государственная собственность** выступает в виде республиканской и коммунальной собственности. **Республиканская собственность** состоит из казны Республики Беларусь и имущества, закрепленного за республиканскими юридическими лицами в соответствии с актами законодательства. Средства республиканского бюджета, золотовалютные резервы, другие объекты, находящиеся только в собственности государства, и иное государственное имущество, не закрепленные за республиканскими юридическими лицами, составляют казну Республики Беларусь. **Коммуналь-**

*ная собственность* состоит из казны административно-территориальной единицы и имущества, закрепленного за коммунальными юридическими лицами в соответствии с актами законодательства. Имущество, находящееся в государственной собственности, может закрепляться за государственными юридическими лицами на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

В соответствии со статьей 246 ГК РБ имущество, находящееся в собственности двух или нескольких лиц, принадлежит им на праве **общей собственности**. Имущество может находиться в общей собственности с определением доли каждого из собственников в праве собственности (долевая собственность) или без определения таких долей (совместная собственность). Общая собственность на имущество является долевой, за исключением случаев, когда законодательными актами допускается образование совместной собственности на это имущество.

В качестве **собственников имущества** могут выступать физические и юридические лица. В соответствии с ГК РБ юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и (или) распределяющие полученную прибыль между участниками (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации).

На рисунке 2 приведена классификация юридических лиц по организационно-правовой форме хозяйствования в соответствии с ГК РБ.

Юридические лица, являющиеся **коммерческими организациями**, могут создаваться в форме:

- хозяйственных товариществ и обществ,
- производственных кооперативов,
- унитарных предприятий
- крестьянских (фермерских) хозяйств.

На основании декрета Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 года №1 «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования», Положение «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования» коммерческие организации самостоятельно определяют размеры уставных фондов, минимальный размер уставного фонда устанавливается в сумме, эквивалентной:

- 100 базовым величинам, – для закрытых акционерных обществ;
- 400 базовым величинам, – для открытых акционерных обществ.

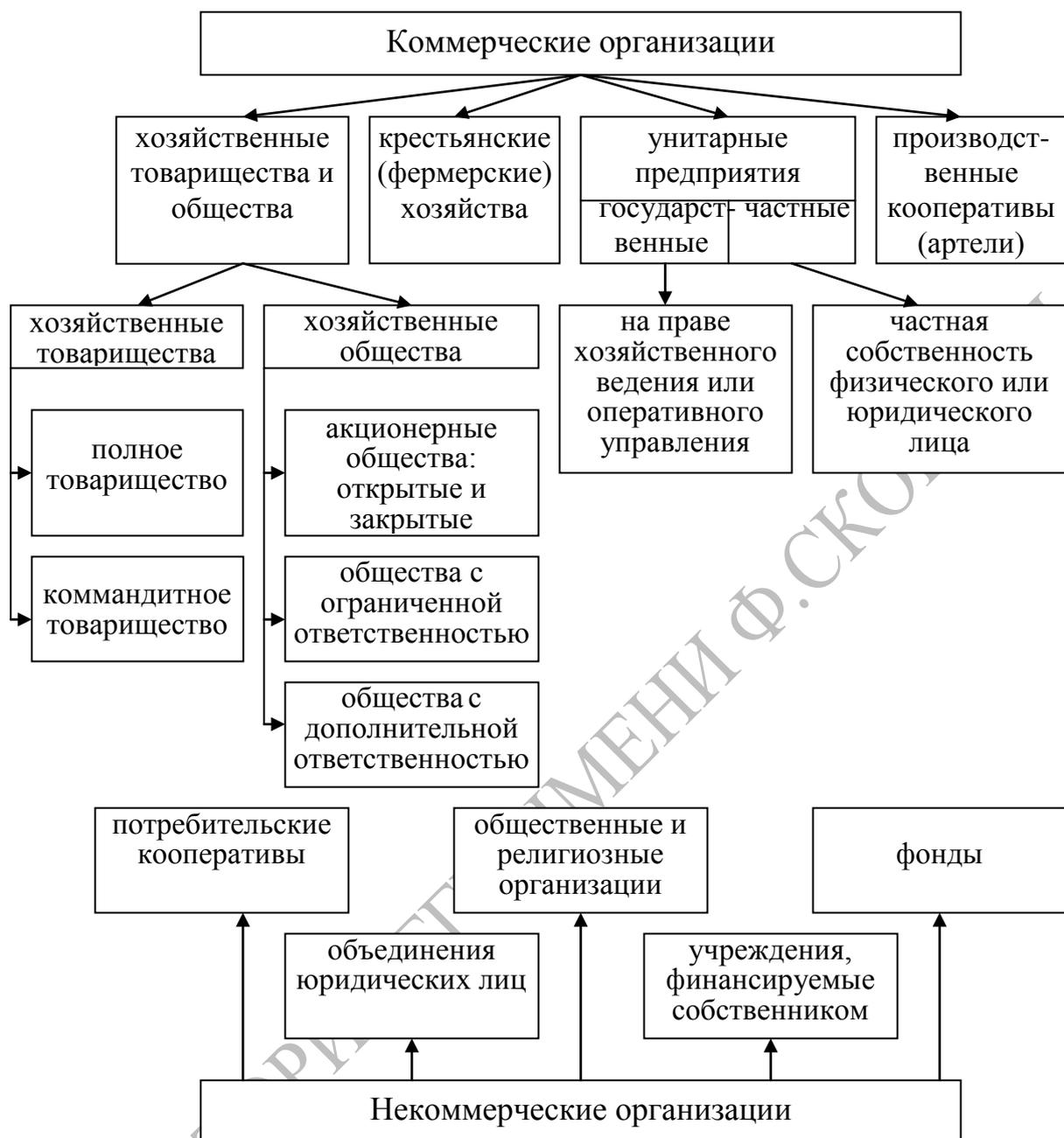


Рисунок 2 – Классификация юридических лиц по организационно-правовой форме хозяйствования

**Хозяйственными товариществами и обществами** признаются коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным фондом. Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное хозяйственным товариществом или обществом в процессе его деятельности, принадлежит ему на праве собственности.

Хозяйственные товарищества могут создаваться в форме полного товарищества и коммандитного товарищества.

Хозяйственные общества могут создаваться в форме акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью или общества с дополнительной ответственностью.

Участниками полных товариществ и полными товарищами в командитных товариществах могут быть индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации. Участниками хозяйственных обществ и вкладчиками в командитных товариществах могут быть граждане и юридические лица.

Государственные органы и органы местного управления и самоуправления не вправе выступать участниками хозяйственных обществ и вкладчиками в командитных товариществах, если иное не установлено законодательством.

**Полным** признается товарищество, участники которого (полные товарищи) в соответствии с заключенным между ними договором занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и солидарно друг с другом несут субсидиарную ответственность своим имуществом по обязательствам товарищества.

Любое физическое или юридическое лицо может быть участником только одного полного товарищества. Управление деятельностью полного товарищества осуществляется по общему согласию всех участников. Учредительным договором товарищества могут быть предусмотрены случаи, когда решение принимается большинством голосов участников. Каждый участник товарищества независимо от того, уполномочен ли он вести общие дела, вправе лично знакомиться со всей документацией по ведению дел товарищества.

Каждый участник полного товарищества вправе действовать от имени товарищества, если учредительным договором не установлено, что все его участники ведут дела совместно либо ведение дел поручено отдельным участникам. При совместном ведении дел товарищества его участниками для совершения каждой сделки требуется согласие всех участников товарищества.

Если ведение дел товарищества поручается его участниками одному или нескольким из них, остальные участники для совершения сделок от имени товарищества должны иметь доверенность от участника (участников), на которого возложено ведение дел товарищества.

Если вследствие понесенных товариществом убытков стоимость его чистых активов, т.е. имущества за вычетом обязательств, станет меньше размера его уставного фонда, полученная товариществом прибыль не распределяется между участниками до тех пор, пока стоимость чистых активов не превысит размер уставного фонда.

Участники полного товарищества солидарно между собой несут субсидиарную (совместную) ответственность своим имуществом по обяза-

тельствам товарищества.

**Коммандитным товариществом** признается товарищество, в котором наряду с участниками, осуществляющими от имени товарищества предпринимательскую деятельность и отвечающими по обязательствам товарищества всем своим имуществом (полными товарищами), имеется один или несколько участников (вкладчиков, коммандитов), которые несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах сумм внесенных ими вкладов и не принимают участия в осуществлении товариществом предпринимательской деятельности.

Положение полных товарищей, участвующих в коммандитном товариществе, и их ответственность по обязательствам товарищества аналогичны участникам полного товарищества. Любое физическое или юридическое лицо может быть полным товарищем только в одном коммандитном товариществе. Участник полного товарищества не может быть полным товарищем в коммандитном товариществе. Полный товарищ в коммандитном товариществе не может быть участником полного товарищества.

Управление деятельностью коммандитного товарищества осуществляется полными товарищами. Вкладчики не вправе участвовать в управлении делами коммандитного товарищества.

**Обществом с ограниченной ответственностью** признается учрежденное двумя или более лицами общество, уставный фонд которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров. Участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Участники общества, внесшие вклады не полностью, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников. Общество с ограниченной ответственностью не может иметь одного участника.

Высшим органом общества с ограниченной ответственностью является общее собрание его участников. В обществе с ограниченной ответственностью создается исполнительный орган (коллегиальный и (или) единоличный), осуществляющий текущее руководство его деятельностью и подотчетный общему собранию его участников. Единоличный орган управления обществом может быть избран также и не из числа его участников.

К исключительной компетенции общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью относятся:

- изменение устава общества и размера его уставного фонда;
- образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий;

- утверждение годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества и распределение его прибыли и убытков;
- решение о реорганизации или ликвидации общества;
- избрание ревизионной комиссии (ревизора) общества.

**Обществом с дополнительной ответственностью** признается учрежденное двумя или более лицами общество, уставный фонд которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров. Участники такого общества солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в пределах, определяемых учредительными документами общества, но не менее размера, установленного законодательными актами.

При экономической несостоятельности (банкротстве) одного из участников его ответственность по обязательствам общества распределяется между остальными участниками пропорционально их вкладам, если иной порядок распределения ответственности не предусмотрен учредительными документами общества.

Порядок управления ОДО аналогичен порядку управления ООО.

В уставе общества с дополнительной ответственностью должна предусматриваться субсидиарная ответственность учредителей (участников) общества по его обязательствам в пределах, определяемых уставом, но не менее чем в сумме, эквивалентной 50 базовым величинам.

**Акционерным обществом** признается общество, уставный фонд которого разделен на определенное число акций. Участники акционерного общества (акционеры) не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Акционеры, не полностью оплатившие акции, несут солидарную ответственность по обязательствам акционерного общества в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций. Акционерное общество, участник которого может отчуждать принадлежащие ему акции без согласия других акционеров неограниченному кругу лиц, признается открытым акционерным обществом. Такое акционерное общество вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции и свободную продажу их на условиях, устанавливаемых законодательством.

Открытое акционерное общество обязано ежегодно публиковать для всеобщего сведения годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибыли и убытков.

Акционерное общество, участник которого может отчуждать принадлежащие ему акции с согласия других акционеров и (или) ограниченному кругу лиц, признается закрытым акционерным обществом. Такое общество не вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции либо иным образом предлагать их для приобретения неограниченному

кругу лиц.

Акционеры закрытого акционерного общества имеют преимущественное право покупки акций, продаваемых другими акционерами этого общества. Если никто из акционеров не воспользуется своим преимущественным правом в течение пяти дней со дня извещения либо в иной срок, предусмотренный уставом общества, акционерное общество вправе само приобрести эти акции по согласованной с их собственником цене. При отказе акционерного общества от приобретения акций или недостижении соглашения об их цене акции могут быть проданы (переданы) любому третьему лицу.

Учредители АО заключают между собой письменный договор, определяющий порядок осуществления ими совместной деятельности по созданию общества, размер уставного фонда общества, категории выпускаемых акций и порядок размещения, а также иные условия, предусмотренные законодательством об акционерных обществах.

Акционерное общество не может быть создано одним лицом или состоять из одного лица. В случае приобретения одним акционером всех акций общества оно ликвидируется либо преобразуется в унитарное предприятие в соответствии с законодательством.

Уставный фонд акционерного общества составляет номинальную стоимость акций общества, приобретенных акционерами. Не допускается освобождение акционера от обязанности оплаты акций общества, в том числе освобождение его от этой обязанности путем зачета требований к обществу.

Открытая подписка на акции акционерного общества не допускается до полной оплаты уставного фонда. При учреждении акционерного общества все его акции должны быть распределены среди учредителей.

Различают простые и привилегированные акции. Простые акции дают право голоса владельцу на собрании акционеров, но не гарантируют доход. Привилегированные акции гарантируют определённую величину дивидендов независимо от суммы прибыли АО за год, но держатели таких акций не имеют права голоса на собрании акционеров.

Доля привилегированных акций в общем объеме уставного фонда акционерного общества не должна превышать 25%. Акционерное общество вправе выпускать облигации на сумму, не превышающую размер уставного фонда.

Акционерное общество не вправе объявлять и выплачивать дивиденды:

- до полной оплаты всего уставного фонда;
- если стоимость чистых активов акционерного общества меньше его уставного фонда и резервного фонда либо станет меньше их размера в результате выплаты дивидендов.

Высшим органом управления в акционерном обществе является общее собрание его акционеров.

К исключительной компетенции общего собрания акционеров относятся:

- изменение устава общества, в том числе изменение размера его уставного фонда;
- избрание членов совета директоров (наблюдательного совета) и ревизионной комиссии (ревизора) общества и досрочное прекращение их полномочий;
- образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, если уставом общества решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета);
- утверждение годовых отчетов, бухгалтерских балансов, счетов прибыли и убытков общества и распределение его прибыли и убытков;
- решение о реорганизации или ликвидации общества.

В обществе с числом акционеров более пятидесяти создается совет директоров (наблюдательный совет). В случае создания совета директоров (наблюдательного совета) уставом общества в соответствии с законодательством об акционерных обществах должна быть определена его исключительная компетенция. Вопросы, отнесенные уставом к исключительной компетенции совета директоров (наблюдательного совета), не могут быть переданы им на решение исполнительных органов общества.

Исполнительный орган общества может быть коллегиальным (правление, дирекция) и (или) единоличным (директор, генеральный директор). Он осуществляет текущее руководство деятельностью общества и подотчетен совету директоров (наблюдательному совету) и общему собранию акционеров. К компетенции исполнительного органа общества относится решение всех вопросов, не составляющих исключительную компетенцию других органов управления обществом, определенную законодательством или уставом общества. По решению общего собрания акционеров полномочия исполнительного органа общества могут быть переданы по договору другой коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (управляющему).

**Производственным кооперативом (артелью)** признается коммерческая организация, участники которой обязаны внести имущественный паевой взнос, принимать личное трудовое участие в его деятельности и нести субсидиарную ответственность по обязательствам производственного кооператива в равных долях, если иное не определено в уставе, в пределах, установленных уставом, но не меньше величины полученного годового дохода в производственном кооперативе.

Учредительным документом производственного кооператива является

устав, утверждаемый общим собранием его членов. Число членов кооператива не должно быть менее трех.

Предусмотрена субсидиарная ответственность членов производственного кооператива, по обязательствам кооператива в равных долях, если иное не определено в его уставе, в пределах, установленных уставом, но не менее величины полученного годового дохода в производственном кооперативе.

Имущество, находящееся в собственности производственного кооператива, делится на пай его членов в соответствии с уставом кооператива. Уставом кооператива может быть установлено, что определенная часть принадлежащего кооперативу имущества составляет неделимые фонды, используемые на цели, определяемые уставом. Решение об образовании неделимых фондов принимается членами кооператива единогласно, если иное не предусмотрено уставом кооператива.

Член кооператива обязан внести к моменту регистрации кооператива не менее 10 % паевого взноса, а остальную часть – в течение года с момента регистрации, если менее продолжительный срок не предусмотрен учредительными документами кооператива.

Прибыль кооператива распределяется между его членами в соответствии с их трудовым участием, если иной порядок не предусмотрен уставом кооператива. В таком же порядке распределяется имущество, оставшееся после ликвидации кооператива и удовлетворения требований его кредиторов. Высшим органом управления кооперативом является общее собрание его членов.

Исполнительными органами кооператива являются правление и (или) его председатель. Они осуществляют текущее руководство деятельностью кооператива и подотчетны наблюдательному совету и общему собранию членов кооператива. Членами наблюдательного совета и правления кооператива, а также председателем кооператива могут быть только члены кооператива. Член кооператива не может одновременно быть членом наблюдательного совета и членом правления либо председателем кооператива.

Член кооператива имеет один голос при принятии решений общим собранием. Член кооператива вправе по своему усмотрению выйти из кооператива. В этом случае ему должна быть выплачена стоимость пая или выдано имущество, соответствующее его паю, а также осуществлены другие выплаты, предусмотренные уставом кооператива.

Выплата стоимости пая или выдача другого имущества выходящему члену кооператива производится по окончании финансового года и после утверждения бухгалтерского баланса кооператива, если иное не предусмотрено уставом кооператива.

Член кооператива может быть исключен из кооператива по решению

общего собрания в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанностей, возложенных на него уставом кооператива, а также в других случаях, предусмотренных законодательством о производственных кооперативах и уставом кооператива.

Член наблюдательного совета или исполнительного органа может быть исключен из кооператива по решению общего собрания в связи с его членством в аналогичном кооперативе. Член кооператива, исключенный из него, имеет право на получение пая и других выплат, аналогичных случаю выхода из кооператива.

**Унитарным предприятием** признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество. Имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

В форме унитарных предприятий могут быть созданы государственные (республиканские или коммунальные) унитарные предприятия либо частные унитарные предприятия. Имущество унитарного предприятия находится в государственной либо частной собственности физического или юридического лица.

Имущество республиканского унитарного предприятия находится в собственности Республики Беларусь и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения или оперативного управления. Имущество коммунального унитарного предприятия находится в собственности административно-территориальной единицы и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения.

Имущество частного унитарного предприятия находится в частной собственности физического лица (совместной собственности супругов или членов крестьянского (фермерского) хозяйства) либо юридического лица и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения. Долевая собственность на унитарное предприятие не допускается.

Органом унитарного предприятия является руководитель, который назначается собственником имущества либо уполномоченным собственником органом и ему подотчетен.

Унитарное предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Унитарное предприятие не несет ответственности по обязательствам собственника его имущества. В случае принятия учредителем унитарного предприятия решения об уменьшении уставного фонда унитарное предприятие обязано письменно уведомить об этом своих кредиторов.

Организационно-правовые основы функционирования **крестьянского (фермерского) хозяйства** такие же, как и у полных товариществ.

Юридические лица, являющиеся *некоммерческими организациями*, могут создаваться в форме:

- потребительских кооперативов,
- общественных или религиозных организаций (объединений),
- финансируемых собственником учреждений,
- благотворительных и иных фондов, и др.

Из них к полноправным субъектам хозяйствования можно отнести только потребительские кооперативы.

**Потребительским кооперативом** признается добровольное объединение граждан либо граждан и юридических лиц на основе членства с целью удовлетворения материальных (имущественных) и иных потребностей участников, осуществляемое путем объединения его членами имущественных паевых взносов.

Члены потребительского кооператива обязаны в течение трех месяцев после утверждения ежегодного баланса покрыть образовавшиеся убытки путем дополнительных взносов. В случае невыполнения этой обязанности кооператив может быть ликвидирован в судебном порядке по требованию кредиторов.

Члены потребительского кооператива несут субсидиарную ответственность по его обязательствам в пределах невнесенной части дополнительного взноса каждого из членов кооператива. Доходы и прибыль, полученные потребительским кооперативом, не могут распределяться между его членами.

**1.4 Организационно-правовые основы создания, функционирования и ликвидации предприятий.** Создание, функционирование и ликвидация предприятий в Республике Беларусь регулируется декретом №1 Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. на основании «Положения о государственной регистрации субъектов хозяйствования» и «Положения о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования».

Создание предприятия осуществляется в несколько этапов:

- согласование наименования организации;
- подписание учредительных документов создаваемого предприятия (устава и, если это требуется законодательством, договора о совместной деятельности);
- государственная регистрация предприятия;
- постановка на учёт в фискальные органы;
- открытие расчётного счёта в банке.

Начальным этапом создания предприятия является его государственная регистрация.

До подачи в регистрирующий орган для государственной регистрации документов, предусмотренных настоящим Положением, собственник имущества, учредители (участники) создаваемой коммерческой или некоммерческой организации должны:

- согласовать с регистрирующим органом наименование коммерческой, некоммерческой организации;
- определить предполагаемое место размещения коммерческой, некоммерческой организации;
- принять решение о создании коммерческой, некоммерческой организации и подготовить ее устав (учредительный договор – для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора);
- сформировать уставный фонд – для коммерческих организаций, открыть временный счет в банке, небанковской кредитно-финансовой организации – при внесении денежного вклада в уставный фонд, провести оценку стоимости неденежного вклада – при внесении в уставный фонд неденежного вклада.

Организация считается зарегистрированной с даты проставления штампа на её уставе (учредительном договоре – для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора) и внесения записи о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Дата государственной регистрации указывается в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица. Свидетельство о государственной регистрации установленного Советом Министров Республики Беларусь образца выдается не позднее рабочего дня, следующего за днем подачи документов для государственной регистрации.

Уполномоченный сотрудник регистрирующего органа не осуществляет государственную регистрацию создаваемых (реорганизуемых) субъектов хозяйствования, изменений и (или) дополнений, вносимых в уставы юридических лиц (учредительные договоры – для коммерческих организаций, действующих только на основании учредительных договоров), свидетельства о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей, в случае:

- непредставления в регистрирующий орган всех необходимых для государственной регистрации документов, определенных настоящим Положением;
- оформления заявления о государственной регистрации с нарушением требований законодательства;
- представления документов в ненадлежащий регистрирующий орган.

Регистрирующий орган в течение пяти рабочих дней со дня внесения в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей выдает документы, подтверждающие постановку на учет в налоговых органах, органах государственной статистики, органах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты, регистрацию в Белорусском республиканском унитарном страховом предприятии «Белгосстрах».

Министерство юстиции вносит запись о включении субъекта хозяйствования в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей датой внесения регистрирующим органом соответствующей записи о государственной регистрации субъекта хозяйствования в данном регистре.

Собственники имущества несут ответственность за достоверность сведений, указанных в документах, представленных для государственной регистрации, включая заявление о государственной регистрации.

Деятельность субъектов хозяйствования, государственная регистрация которых осуществлена на основании заведомо ложных сведений, представленных в регистрирующие органы, является незаконной и запрещается, а их государственная регистрация признается недействительной по решению хозяйственного суда. Доходы, полученные от такой деятельности, взыскиваются в местные бюджеты в судебном порядке.

Для целей государственной регистрации и осуществления деятельности виды деятельности указываются в соответствии с Общегосударственным классификатором видов экономической деятельности, а в случае, если на осуществление видов деятельности требуется получение специального разрешения (лицензии), указываются в соответствии с перечнем видов деятельности, на осуществление которых требуется специальное разрешение (лицензия).

**Юридическое лицо** может быть ликвидировано по решению:

1) собственника имущества (учредителей, участников) либо органа юридического лица, уполномоченного уставом (учредительным договором – для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора), в том числе в связи с истечением срока, на который создано это юридическое лицо, достижением цели, ради которой оно создано, признанием хозяйственным судом государственной регистрации данного юридического лица недействительной;

2) хозяйственного суда в случае:

– неприятия решения о ликвидации в связи с истечением срока, на который создано юридическое лицо, достижением цели, ради которой оно создано;

– осуществления деятельности без надлежащего специального разрешения (лицензии), либо запрещенной законодательными актами, либо с

иными неоднократными или грубыми нарушениями законодательных актов, признания судом государственной регистрации юридического лица недействительной, аннулирования государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

- экономической несостоятельности (банкротства) юридического лица;

- уменьшения стоимости чистых активов по результатам второго и каждого последующего финансового года ниже минимального размера уставного фонда, определенного законодательством.

3) регистрирующего органа в случае:

- неосуществления предпринимательской деятельности в течение двенадцати месяцев подряд и ненаправления коммерческой организацией налоговому органу сообщения о причинах неосуществления такой деятельности;

- внесения налоговым органом представления (предложения) о ликвидации коммерческой организации в связи с признанием задолженности безнадежным долгом и ее списанием.

При ликвидации юридического лица по решению собственника имущества (учредителей, участников) либо органа этого юридического лица, уполномоченного на то уставом (учредительным договором – для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора), в регистрирующий орган представляются:

- заявление о ликвидации по форме, установленной Министерством юстиции, с указанием в нем сведений о порядке и сроках ликвидации, составе ликвидационной комиссии, ее председателе или назначении ликвидатора;

- решение о ликвидации.

При ликвидации организации требования её кредиторов удовлетворяются в следующей **очерёдности**:

- в первую очередь удовлетворяются требования граждан, перед которыми ликвидируемое юридическое лицо (прекращающий деятельность индивидуальный предприниматель) несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, путем капитализации соответствующих повременных платежей;

- во вторую очередь производятся расчеты по выплате выходных пособий, вознаграждений по авторским договорам, оплате труда лиц, работающих по трудовым и гражданско-правовым договорам;

- в третью очередь погашается задолженность по платежам в бюджет и государственные целевые внебюджетные фонды;

- в четвертую очередь удовлетворяются требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого юри-

дического лица (прекращающего деятельность индивидуального предпринимателя);

– в пятую очередь производятся расчеты с другими кредиторами.

Юридическое лицо считается ликвидированным, а деятельность индивидуального предпринимателя прекращенной с даты внесения регистрирующим органом записи в Единый государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей об исключении их из этого реестра.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф.СКОРИНЫ

## Тема 2 Экономическая среда функционирования организации

2.1 Экономическая среда функционирования организации: сущность, факторы и субъекты.

2.2. Организационно-правовые основы государственного регулирования деятельности предприятий в Республике Беларусь как основополагающий фактор внешней среды организации.

2.3 Применяемая система налогообложения предприятий в Республике Беларусь как основной элемент системы государственного регулирования деятельности организаций в Республике Беларусь.

2.4 Влияние внешней среды на стратегию и тактику организации.

**2.1 Экономическая среда функционирования организации: сущность, факторы и субъекты.** Экономическая среда представляет собой совокупность независимых от субъектов хозяйствования условий и факторов, оказывающих влияние на их экономическую деятельность. Экономическая среда определяет как возможность субъекта хозяйствования получить экономический результат своей деятельности, так и возможность привлечения производственных ресурсов для планируемых масштабов производственно-финансовой деятельности. Следовательно, сущность экономической среды заключается в том, что она представляет собой совокупность активных хозяйствующих субъектов, экономических, общественных и природных условий, национальных и межгосударственных институциональных структур и других внешних условий и факторов, действующих в окружении предприятия и влияющих на различные сферы его деятельности. Под факторами экономической среды понимается возможность воздействия на деятельность организации и обусловливания изменений параметров этой деятельности.

Среда существования организации делится на две части. Первая часть – «ближнее» окружение – непосредственно влияет на организацию, увеличивает или уменьшает эффективность ее работы, приближает или отдаляет достижение ее целей. Вторая часть – «дальнее» окружение – включает все те факторы, которые могут оказывать опосредованное воздействие на организацию.

Основные факторы внешней среды, воздействующие на поведение организации, могут быть разделены на четыре крупные группы:

- политические и правовые;
- экономические;
- социальные и культурные;
- научно-технические;

– экологические.

**Политические и правовые факторы.** Различные факторы законодательного и государственного характера могут влиять на различные стороны деятельности организации. Как национальные, так и иностранные правительства могут быть для организаций основными регуляторами их деятельности, источниками субсидий, работодателями и покупателями. К основным политико-правовым факторам относятся:

- налоговое законодательство;
- расстановка политических сил, определяющая характер и инструментарий экономической политики;
- характер отношений между деловыми кругами и правительством;
- патентное законодательство и иные меры по защите эксклюзивных экономических прав на объекты интеллектуальной собственности;
- законодательство об охране окружающей среды;
- правительственные расходы;
- антимонопольное законодательство;
- денежно-кредитная политика;
- меры по государственному регулированию доступа на рынки и выхода с них;
- политико-экономические отношения с иностранными государствами и их блоками, определяющие условия функционирования национальных субъектов хозяйствования в той или иной стране;
- условия экономической деятельности в иностранных государствах;
- параметры государственного бюджета.

Некоторые из этих факторов непосредственно воздействуют на все коммерческие организации, например, налоговое законодательство, другие – только на небольшое количество организаций, действующих на рынке, например, антимонопольное законодательство. Однако в той или иной мере, прямо или опосредованно, политические и правовые факторы воздействуют на все организации.

**Экономические факторы.** Существует значительное количество экономических факторов, которые могут воздействовать на организацию, к основным из которых относятся:

- ставка процента в экономике, которая оказывает значительное влияние на потребительский спрос, инвестиционный процесс и инновационную деятельность организаций;
- курсы обмена валют, которые обуславливают параметры внешне-экономического баланса страны и определяют конкурентоспособность отечественных организаций как на внешнем, так и на внутреннем рынке;
- общее состояние экономики, стадия экономического цикла, которые определяют тенденции изменения как потребительского спроса, так и

склонность организаций к расширению бизнеса, а также привлекательность организаций для кредиторов и инвесторов.

**Социальные и культурные факторы.** К социокультурным факторам, оказывающим воздействие на экономическую деятельность организаций, относятся:

- сложившиеся потребительские стереотипы, которые определяют характеристики предлагаемых товаров и формы их маркетинга, направление на создание имиджа, максимально адекватного потребителям стереотипам;

- референтные группы, оказывающие влияние на процесс потребительского выбора;

- социальные ценности, предопределяющие такие экономические параметры, непосредственно влияющие на экономику субъектов хозяйствования, как склонность к сбережениям, предпринимательская активность и экономическая инициативность населения;

- степень эгалитарности общественного сознания, которая предопределяет отношения населения к инициативной экономической деятельности, к политике в области оплаты труда, а значит, в значительной степени формирует инвестиционный климат.

**Научно-технические факторы.** Научно-технические факторы оказывают воздействие на экономику организации. К ним относятся:

- наличие развитой сферы научно-технических услуг облегчает и удешевляет технико-технологическое развитие предприятия, а также обновление ассортимента за счет товаров, обладающих технической новизной, что позволяет повышать эффективность производства;

- развитая научно-техническая сфера является источником технических кадров высокой квалификации для субъектов хозяйствования;

- степень развития научно-технической сферы предопределяет степень привлекательности хозяйствования в области наукоемкого производства, а также венчурной деятельности.

**Экологические факторы,** к основным из которых относятся:

- необходимость нести дополнительные издержки в виде финансирования государственных экологических программ через специальные налоги и сборы, создания очистных сооружений, закупки экологически очищенных сырья и материалов, которые, как правило, несколько дороже, а также инвестиций в создание экологически безопасных видов продукции и технологий;

- неблагоприятная экологическая ситуация приводит к сокращению производства определенных видов сельскохозяйственных продуктов, что изменяет экономическую структуру региона, а также к росту заболеваемо-

сти населения, что вынуждает предприятия увеличивать социальные расходы на персонал.

К субъектам экономической среды организации относятся физические, юридические лица и их группы, оказывающие непосредственное влияние на условия её экономической деятельности.

Можно выделить следующие основные группы субъектов экономической среды:

1 Потребители, то есть совокупность фактических и потенциальных покупателей продукции предприятия. Существенное влияние на масштабы и эффективность экономической деятельности оказывает количество и платежеспособность потребителей, их ориентация на те или иные параметры товара, иерархия потребительских предпочтений, образующие в совокупности конъюнктуру рынка производимой предприятием продукции.

2 Поставщики. Важное значение для предприятия имеют следующие характеристики поставщиков:

- степень монополизации рынков производственных ресурсов;
- ассортимент и структура предлагаемых ресурсов;
- степень надежности поставщиков;
- гибкость производственно-сбытовой деятельности поставщиков;
- ценовая политика поставщиков.

3 Инфраструктура рынка – совокупность экономических институтов, предназначенных для установления и поддержания контрагентных связей между субъектами хозяйствования:

- коммуникации;
- финансовые посредники;
- информационные базы;
- торговые посредники.

4 Конкуренты, параметры которых определяют:

– затраты, необходимые для выхода на целевой рынок (в ряде случаев в условиях официальной монополии это невозможно);

– уровень цен на рынке (чем жестче конкуренция, тем более низкий уровень цен приходится устанавливать предприятию при прочих равных условиях);

– уровень требуемых инвестиций для удержания либо расширения рыночной доли, что определяется уровнем технологии наиболее эффективных конкурентов, что предопределяет политику заимствований и амортизационную политику предприятия, а также оптимальными масштабами деятельности предприятий отрасли (в условиях олигополии требуются относительно большие масштабы, а, следовательно, и большие объемы инвестиций, чем в условиях чистой конкуренции).

5 Властные структуры, которые определяют направленность и характер принимаемых экономических решений как на уровне физических лиц, так и на уровне субъектов хозяйствования:

- хозяйственное законодательство;
- налоговую систему;
- политику государства в отношении экономической деятельности;
- финансовую и структурную политику государства, результатом которой являются: уровень инфляции, налоговые, финансовые, таможенные и иные льготы.

В структуре экономической среды в самом широком понимании данного термина выделяют внутреннюю среду предприятия. **Внутренняя среда** представляет собой совокупность факторов, определяющих эффективность хозяйственной деятельности предприятия и зависящих от принимаемых управленческих решений на микроуровне. К таким факторам можно отнести:

- систему организации управления сбытом на предприятии;
- характеристики персонала предприятия и его движения;
- эффективность хозяйственной деятельности предприятия;
- финансовое состояние предприятия.

Для эффективного управления сбытовой деятельностью предприятия необходимо учитывать целый ряд факторов экономической среды его деятельности. В качестве институциональной совокупности объективных факторов, которые не зависят от деятельности конкретного предприятия и при этом оказывают существенное влияние на его функционирование, выступает рынок соответствующих товаров.

## **2.2 Организационно-правовые основы государственного регулирования деятельности предприятия в Республике Беларусь.**

В условиях рыночной экономики для её эффективного функционирования необходимо выполнение государством определённых регулирующих функций. Такая необходимость объясняется следующими факторами:

- ряд потребительских товаров представляют собой социальную опасность, поэтому их оборот необходимо контролировать;
- на уровне государства в первую очередь принимаются во внимание экономические интересы субъектов хозяйствования – резидентов, поскольку они обеспечивают общественный продукт, рабочие места и налоговую базу, поэтому необходимым является внешнеэкономическое регулирование в интересах поддержания и развития конкурентоспособности национальной экономики;

– в процессе экономической деятельности неизбежно возникают коллизии между субъектами хозяйствования, требующие стороннего арбитража, что должно обеспечиваться государством;

– в экономической системе рыночного типа рабочая сила выступает как один из видов товара, цену на который регулируют основные законы спроса и предложения; однако при этом необходимость обеспечения всеобщего минимума социально-экономического потребления, уровень которого в ряде случаев может превышать рыночную оценку трудовых усилий, делает неизбежным государственное регулирование оплаты труда в области установления его минимальных стандартов;

– поскольку основной целью субъектов хозяйствования является максимизация прибыли, они при прочих равных условиях стремятся минимизировать издержки, вместе с тем, в ряде случаев эксплуатация тех или иных ресурсов не влечет за собой непосредственных издержек, однако может нанести значительный социальный ущерб, в первую очередь это касается окружающей среды деятельности предприятий;

– в ряде случаев технология определенных видов хозяйственной деятельности (энергосистема, трубопроводный транспорт, коммунальное хозяйство) предполагает превышение издержек от существования конкурентной среды над ее выгодой, что делает объективной необходимостью существование в ряде отраслей либо монополий, либо монополий (на рынке военной техники), однако в целях недопущения деятельности монополистов, направленной на извлечение дополнительной прибыли из своего положения на рынке, необходимо регулирование государством их деятельности;

– в прочих отраслях необходимо поддержание конкурентной среды и недопущения монополизации рынков, что также должно регулироваться государством.

Следует отметить, что в экономиках переходного типа, к которым относится и Республика Беларусь, существует объективная необходимость повышенного уровня государственного вмешательства в экономику в определенный период, так как:

– субъекты хозяйствования, получая ряд прерогатив, позволяющих вести автономную экономическую деятельность, вместе с тем значительное время продолжают оставаться в государственной собственности, поскольку создание необходимого количества эффективных собственников – физических и юридических лиц – за короткое время невозможно. Вместе с тем, если для негосударственных предприятий контроль и управление со стороны собственников являются важнейшим стимулом к эффективному хозяйствованию, то в переходной экономике эту роль должно брать на себя государство;

– поскольку на начальном этапе реформирования собственность и все основные экономические права находятся в руках государства, организация их разгосударствления и приватизации не может быть эффективной без участия государственных органов, поэтому дополнительной прерогативой государства в переходной экономике является реформирование и реорганизация хозяйственных отношений;

– начальные этапы реформ характеризуются интенсивным процессом реструктуризации и сопровождаются спадом производства и высвобождением значительного количества занятых, поэтому в переходный период возникает противоречие между потребностью в расширенном финансировании социальных расходов с одной стороны и сужением налоговой базы с другой, поэтому особую роль приобретает государственное перераспределение национального дохода.

Целью государственного регулирования в экономике рыночного типа является создание условий для максимально эффективного функционирования экономической системы, заключающейся в наиболее полном удовлетворении материальных и духовных потребностей граждан в условиях минимизации привлекаемых ресурсов.

В связи с этим государственные регулирующие структуры решают следующие задачи:

- создание и поддержание конкурентной среды;
- регулирование деятельности производств и оборота товаров, обладающих социальной опасностью;
- регулирование деятельности естественных монополий;
- создание нормативной базы экономической деятельности и арбитраж в экономических коллизиях;
- обеспечение доступности минимальных социальных стандартов всем гражданам;
- обеспечение финансовой базы деятельности государственных органов;
- поддержание конкурентоспособности предприятий-резидентов, защита их от недобросовестной конкуренции.

При этом в целях поддержания эффективного функционирования рыночного механизма, государственное регулирование экономики должно придерживаться следующих принципов:

- формирование цен на основе уравнивания спроса и предложения, что позволяет объективно выявить актуальность товаров для потребителей и эффективность их производства (сбыта) для продавцов;
- равный доступ всех субъектов хозяйствования к производственным ресурсам, что позволяет обеспечить их эффективное распределение;

– свобода субъектов хозяйствования в управлении собственным имуществом, включая капитал, материальные запасы, финансовые средства и готовую продукцию, что обеспечивает соответствие финансовых результатов степени актуальности продукции для потребителя и эффективности использования ресурсов, а также перераспределение ресурсов в пользу наиболее эффективных собственников;

– свободный и равный доступ предприятий на рынки сбыта продукции, что позволяет им полностью реализовать свой потенциал.

Государственные структуры осуществляют регулирование деятельности экономической системы по следующим основным направлениям:

**1 Денежно-кредитная политика.** Данное направление экономической деятельности государства включает в себя различные подсистемы регулирования, а именно:

– эмиссию безналичных денег и наличных денежных знаков;

– регулирование спроса и предложения денег через механизм процентных ставок по активным (размещение кредитов) и пассивным (привлечение ресурсов – эмиссия ценных бумаг, обязательное и добровольное резервирование) операциям.

– регулирование денежной массы через механизм обязательного резервирования,

**2 Валютная политика,** которая направлена на установление и поддержание определенного курса национальной валюты, а также ее динамики.

**3 Бюджетная политика,** которая имеет два существенных аспекта:

– фискальная политика, которая направлена на получение бюджетных доходов путем налоговых и иных изъятий части национального дохода;

– политика расходов, которая определяется объемами и направлениями бюджетного финансирования, а также объемами и характером финансирования бюджетных дефицитов.

Основными методами осуществления данной политики являются различные виды бюджетных изъятий, в том числе:

– налоги;

– сборы в бюджетные и внебюджетные фонды;

– штрафные санкции;

– платежи за услуги госорганов (госпошлины);

– доходы от государственной собственности.

**4 Внешнеэкономическая политика,** направленная на регулирование внешнеэкономических операций субъектов хозяйствования. Регулирование затрагивает следующие аспекты:

– регулирование объемов экспорта и импорта;

– регулирование условий и прав доступа на внутренний рынок (а резидентов – на внешний) товаров, услуг, рабочей силы и капитала;

– характер отношений с другими государствами.

Внешнеэкономическое регулирование может осуществляться тарифными либо нетарифными методами. К нетарифным относятся квоты на экспорт и импорт, лицензирование внешнеэкономической деятельности, установление требований и условий к экспортным и импортным ценностям и др. К тарифным относятся налоги и иные бюджетные платежи, взимаемые при ввозе и вывозе ценностей (акцизы, налог на добавленную стоимость, пошлины).

**5 Внутренняя экономическая политика**, направленная на достижение определенных целей экономического развития.

Внутриэкономическое регулирование заключается в создании искусственной системы стимулов для различных видов деятельности либо отдельных предприятий и их групп. Основные методы этой деятельности следующие:

- созданы системы льгот и преференций (налоговых, таможенных, финансовых и т.д.);
- регулирование цен (установление твердых цен на определенные товары, ограничение торговой надбавки, установление предельных индексов роста цен, ограничение рентабельности);
- государственный заказ на определенные виды товаров с целью регулирования их дальнейшего распределения;
- государственное предпринимательство.

**6 Социальная политика**, которая заключается в социальной поддержке временно либо постоянно нетрудоспособных граждан, обеспечение универсального минимума социальных гарантий и прав.

К основным методам социальной политики относятся:

- прямое финансирование домохозяйств (социальные трансферты);
- создание системы социального страхования (государственного либо смешанного);
- предоставление бесплатных услуг социального характера (в т.ч. образования, здравоохранения и т.п.);
- ценовое регулирование рынков социально значимых товаров.

**7 Создание законодательно-нормативной базы экономической деятельности** путем регламентирования и регулирования организационных форм субъектов хозяйствования, обязательных требований к формам взаимоотношений между субъектами хозяйствования, их организации и осуществлению деятельности. Методами законодательно-нормативного регулирования экономики являются принятие законов, распоряжений исполнительных органов власти (указов, декретов, постановлений), инструктивных актов различных министерств и ведомств, а также арбитражное разрешение споров.

**8 Экологическая политика**, которая заключается в установлении требований и ограничений субъектов хозяйствования в плане объемов выбросов в окружающую среду загрязняющих веществ, охраны естественных ландшафтов и эксплуатации природных ресурсов, а также установление платы и санкций за вышеупомянутые действия.

Экологическое регулирование представлено следующими методами:

- налогообложением добычи природных ресурсов и загрязнения окружающей среды;
- лимитированием добычи и выбросов с запретом либо повышенным обложением сверхлимитной деятельности;
- обязательными требованиями к продукции и технологическим процессам.

**9 Создание инфраструктуры** функционирования субъектов хозяйствования, т.е. строительство и поддержание в эксплуатационном состоянии объектов коммуникационной, энергетической и иной инфраструктуры.

**10 Антимонопольная политика**, заключающаяся в демополизации рынков и регулировании деятельности естественных монополий путем ограничения цен, рентабельности монополистов.

Методы антимонопольного регулирования включают в себя:

- контроль за ценовой политикой монополий, ограничение их доходности и рентабельности;
- контроль и запрет на слияния;
- мониторинг доли рынков;
- разукрупнение и реструктуризация монополий.

**11 Регулирование оборота** социально опасных товаров, продуктов и веществ путем установления особых требований и контроля их соблюдения в отношении производства, хранения, переработки, транспортировки, сбыта этих товаров.

**12 Обеспечение социальной безопасности** общедоступных товаров и технологических процессов. Особенно это касается продовольственных, сложнотехнических и детских товаров.

В области контроля за производством и технологиями можно выделить следующие методы:

- установление государственной монополии на производство и оборот отдельных товаров;
- государственная регистрация субъектов хозяйствования;
- разрешительная система на занятие определёнными видами деятельности (лицензирование, сертифицирование);
- установление требований к финансово-экономическому состоянию субъектов хозяйствования.

**2.3 Система налогообложения предприятий в Республике Беларусь.** Налоги (сборы) представляют собой обязательные регулярные периодические платежи в бюджетную систему, осуществляемые субъектами хозяйствования с целью формирования финансового базиса функционирования государственных органов для решения стоящих перед ними задач.

Налоги и сборы подразделяются на три основные группы:

- прямые, которые уплачиваются от объектов обложения, представляющих собой финансовые показатели деятельности предприятия за период времени (прибыль, себестоимость);
- косвенные, которые исчисляются от выручки и фактически уплачиваются потребителями, поскольку включаются в цену дополнительно к себестоимости и прибыли;
- ресурсные платежи, которыми облагаются объемы используемых предприятием производственных факторов (полезных ископаемых, недвижимости и т.п.).

В системе государственного регулирования налоги выполняют три основные функции:

- фискальную, заключающуюся в формировании финансовой основы деятельности государственных структур;
- регулирующую, заключающуюся в оказании влияния путём воздействия на доходы и расходы субъектов хозяйствования на характер и темпы экономического развития;
- стимулирующую, которая заключается в создании более благоприятных условий для развития тех или иных видов экономической деятельности путём создания системы налоговых льгот и иных преференций.

В Республики Беларусь установлены следующие виды налогов и иных аналогичных по экономической сути обязательных платежей в бюджетную систему.

**1 Налоги (сборы), включаемые в выручку от реализации товаров (работ, услуг), уплачиваемые при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.**

**1.1 Налог с продаж товаров в розничной торговле.**

Объект налогообложения – операции по реализации в розничной торговой сети товаров (за исключением товаров по перечню, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь). Налоговая база – выручка от реализации плательщиками товаров исходя из розничных цен без включения в них налога с продаж товаров в розничной торговле.

Ставки устанавливаются областными и Минским городским Советами депутатов, Советами депутатов базового территориального уровня в размере, не превышающем 5 процентов налоговой базы.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г. № 450-З «О республиканском бюджете на 2009 год».

2 Решения областных и Минского городского Советов депутатов, Советов депутатов базового территориального уровня: на территории города Минска налог с продаж товаров в розничной торговле уплачивается на территории Гомельской области в соответствии с Инструкцией о порядке исчисления и уплаты налога с продаж товаров в розничной торговле, утвержденной Решением Гомельского областного Совета депутатов от 20 декабря 2008 г. № 165;

3 Перечень товаров, операции по реализации которых в розничной торговой сети в 2009 году не облагаются налогом с продаж товаров в розничной торговле, утвержденный Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 13 февраля 2009 г. № 190.

4. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 17 февраля 2009 г. № 13 «Об утверждении форм налоговых деклараций (расчетов) по местным налогам и сборам».

### **1.2 Налог на услуги.**

Объект налогообложения – операции по оказанию организациями и индивидуальными предпринимателями услуг: рынков, ярмарок, выставок-продаж; гостиниц (кемпингов, мотелей); ресторанов (баров, кафе); дискотек, бильярдных, боулинг-клубов; парикмахерских (салонов красоты), соляриев; с недвижимым имуществом; сотовой подвижной электросвязи, оказываемых абонентам; кабельного телевидения; по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств для физических лиц; туристических и косметических услуг.

Налоговая база – выручка от реализации плательщиками услуг без включения в них налога на услуги.

Ставки устанавливаются областными и Минским городским Советами депутатов, Советами депутатов базового территориального уровня в размере, не превышающем 5 процентов налоговой базы

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г. № 450-З «О республиканском бюджете на 2009 год».

2 Решения областных и Минского городского Советов депутатов, Советов депутатов базового территориального уровня: на территории города Минска налог с продаж товаров в розничной торговле уплачивается на территории Гомельской области в соответствии с Инструкцией о порядке исчисления и уплаты налога с продаж товаров в розничной торговле,

утвержденной Решением Гомельского областного Совета депутатов от 20 декабря 2008 г. № 165.

### **1.3 Налог на добавленную стоимость.**

Объектом налогообложения признаются:

1) обороты по реализации объектов на территории РБ, включая:

– обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь, включая:

– обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых своим работникам;

– обороты по обмену товарами (работами, услугами), имущественными правами;

– обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав.

– передача товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав по соглашению о предоставлении отступного, а также предмета залога залогодателем залогодержателю (кредитору) при неисполнении обеспеченного залогом обязательства в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь;

– передача лизингодателем объекта лизинга лизингополучателю;

– передача арендодателем объекта аренды арендатору;

– прочее выбытие товаров сверх норм естественной убыли, прочее выбытие основных средств и нематериальных активов, неустановленного оборудования и объектов незавершенного капитального строительства;

2) товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь.

При реализации товаров объектом налогообложения являются обороты по реализации всех товаров как собственного производства, так и приобретенных на стороне.

При реализации имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности объектом налогообложения являются обороты по реализации имущественных прав по договору о переходе исключительных прав на объект интеллектуальной собственности другому лицу и переданных (предоставленных) по лицензионному и сублицензионному договорам.

При реализации работ объектом налогообложения являются объемы выполненных строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, проектно-изыскательских, реставрационных и других работ.

При реализации услуг объектом налогообложения являются обороты по оказанию услуг.

Налоговая база увеличивается на суммы, полученные:

- 1) в порядке частичной оплаты по расчетным документам за реализованные объекты;
- 2) за реализованные объекты сверх цены их реализации либо иначе связанные с оплатой реализованных объектов;
- 3) в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров.

В целях указанного закона момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется как приходящийся на налоговый период день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Для плательщиков, у которых в соответствии с учетной политикой выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в бухгалтерском учете определяется (признается) по мере оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется как приходящийся на налоговый период день зачисления денежных средств от покупателя (заказчика) на счет плательщика, а в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за наличные денежные средства – день поступления указанных денежных средств в кассу плательщика, но не позднее 60 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Один из методов определения момента фактической реализации устанавливается учетной политикой организации, решением индивидуального предпринимателя по всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и изменению в течение календарного года не подлежит.

Налогообложение производится по следующим налоговым ставкам:

1.1 Ноль (0) процентов – при реализации:

- экспортируемых товаров;
- работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров;
- экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки, а также экспортируемых работ (услуг) по производству товаров из двальческого сырья (материалов).

1.2 Десять (10) процентов:

- при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветов, декоративных растений), животноводства (за исключением пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства;

– при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь.

1.3 Восемнадцать (18) процентов:

– по товарам (работам, услугам), имущественным правам, не указанным в подпунктах 1.1, 1.2, 1.5 и 1.6.

1.4 Девять целых девять сотых (9,09) процента ( $10 : 110 \times 100$ ) или 15,25 процента ( $18 : 118 \times 100$ ) при:

– реализации товаров (работ, услуг) по регулируемым розничным ценам с учетом налога.

1.5 Ноль целых пять десятых (0,5) процента – при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь из Российской Федерации для производственных нужд обработанных и необработанных алмазов во всех видах и других драгоценных камней (коды по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь 7102, 7103).

1.6 Двадцать четыре (24) процента – при реализации на территории Республики Беларусь и при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь сахара белого (код Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь 1701 99 100).

При реализации объектов налог исчисляется по итогам каждого налогового периода по всем операциям по реализации объектов, а также по всем изменениям налоговой базы в соответствующем налоговом периоде.

Источником погашения исчисленной суммы налога является источник, за счет которого относится объект, по которому исчислен налог.

Плательщик имеет право уменьшить общую сумму налога по реализации объектов на установленные налоговые вычеты.

Вычету подлежат суммы налога:

– предъявленные продавцами плательщику при приобретении им объектов;

– уплаченные плательщиком при ввозе объектов на таможенную территорию РБ;

– уплаченные в бюджет РБ при приобретении объектов на территории РБ у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РБ и др.

Вычетам подлежат фактически уплаченные плательщиком суммы налога при приобретении либо при ввозе на таможенную территорию РБ объектов после отражения их в бухгалтерском учете. Суммы налога, уплаченные при приобретении объектов, за исключением основных средств и нематериальных активов, подлежат вычету после получения и оплаты объектов. Суммы налога, уплаченные при ввозе на таможенную территорию РБ объектов, за исключением основных средств и нематери-

альных активов, подлежат вычету после оформления таможенных деклараций по указанным объектам. Суммы налога, уплаченные при приобретении либо ввозе на таможенную территорию РБ основных средств и нематериальных активов, подлежат вычету после принятия их на учет в качестве основных средств и нематериальных активов.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату налога на добавленную стоимость:

1 Закон Республики Беларусь от 9 января 1991г., № 1319-ХІІ «О налоге на добавленную стоимость» (с измен. и доп. от 13 ноября 2008 г. № 449-3).

2 Указ Президента Республики Беларусь от 4 апреля 2006 г. № 202 «Об освобождении от обложения ввозными таможенными пошлинами и налогом на добавленную стоимость» и др.

#### **1.4 Сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки.**

Объект налогообложения: выручка, полученная от реализации продукции, товаров (работ, услуг); для банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, за исключением Национального банка Республики Беларусь, – доход за вычетом расходов по уплате процентов, комиссионных и прочих банковских расходов; для организаций независимо от организационно-правовой формы, осуществляющих торговую, заготовительную деятельность и деятельность по предоставлению услуг общественного питания, – валовой доход; для страховых организаций – прибыль.

Ставка сбора – 1 процент.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г. № 450-3 «О республиканском бюджете на 2009 год».

2. Указ Президента Республики Беларусь от 23 января 2009 г. № 48 «О стимулировании в 2009 году развития промышленного производства».

#### **1.5 Акцизы (для подакцизных товаров).**

Объект обложения акцизами товаров, в отношении которых установлены твердые либо специфические ставки акцизов, определяется: по произведенным товарам – как объем произведенных подакцизных товаров в натуральном выражении либо стоимость реализации товаров без учёта акцизов и иных налогов, взимаемых из выручки; по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, – как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении либо таможенная стоимость товаров без учёта акцизов и иных налогов и сборов, взимаемых при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь; при реализации ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь без уплаты акцизов подакцизных товаров – как объем реализованных подакцизных то-

варов в натуральном выражении либо стоимость реализации товаров без учёта акцизов и иных налогов, взимаемых из выручки. При исчислении акцизов (кроме акцизов, взимаемых при ввозе подакцизных товаров) в облагаемый оборот включаются фактически отгруженные (переданные, использованные на собственные нужды) в отчетном периоде подакцизные товары

Установлены Президентом Республики Беларусь твердые (специфические) ставки акцизов по видам подакцизных товаров: спирт гидролизный технический; спиртосодержащие растворы; алкогольная продукция; пиво; табачная продукция; автомобильные бензины, дизельное топливо, иное топливо, используемое в качестве автомобильного, масло для дизельных и (или) карбюраторных инжекторных) двигателей; микроавтобусы и автомобили легковые.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Закон Республики Беларусь от 19 декабря 1991 г., № 1321-XII «Об акцизах» (с измен. и доп. от 13 ноября 2008 г., № 449-3).

2 Указ Президента Республики Беларусь от 24 ноября 2005 г., № 546 «О некоторых вопросах налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Республики Беларусь».

3 Указ Президента Республики Беларусь от 15 июня 2006 г., № 397 «О некоторых вопросах исчисления и уплаты акцизов и налога на добавленную стоимость».

4 Указ Президента Республики Беларусь от 29 января 2008 г., № 709 «О ставках акцизов на подакцизные товары».

**2 Налоги (сборы), взносы и отчисления, относящиеся на себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) и включаемые в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении (за исключением отдельных платежей, входящих в состав экологического налога).**

### **2.1 Сбор с заготовителей.**

Объект налогообложения – осуществление промышленной заготовки (закупки) дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения, сельскохозяйственной продукции в целях их промышленной переработки или реализации. Налоговая база – стоимость объема заготовки (закупки) продукции, исчисленная исходя из заготовительных (закупочных) цен.

Ставки устанавливаются областными и Минским городским Советами депутатов, Советами депутатов базового территориального уровня в зависимости от вида заготовленной (закупленной) продукции и не могут превышать 5 процентов налоговой базы.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г. № 450-3 «О республиканском бюджете на 2009 год».

2 Решения областных и Минского городского Советов депутатов, Советов депутатов базового территориального уровня: на территории Гомельской области – Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет сбора с изготовителей, утвержденная Решением Гомельского областного Совета депутатов от 20 декабря 2008 г., № 165.

## **2.2 Налог за использование природных ресурсов (экологический налог).**

Объекты налогообложения: объемы используемых (изымаемых, добываемых) природных ресурсов; объемы переработанных нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти; объемы выводимых в окружающую среду выбросов (сбросов) загрязняющих веществ; объемы перемещаемых по территории Республики Беларусь нефти и нефтепродуктов; объемы отходов производства, размещенных на объектах хранения отходов и (или) объектах захоронения отходов, объемы размещенных товаров, помещенных под таможенный режим уничтожения и утративших свои потребительские свойства, а также отходов, образующихся в результате уничтожения товаров, помещенных под этот режим; объемы производимой и (или) импортируемой пластмассовой, стеклянной тары, тары на основе бумаги и картона и иных товаров, после утраты потребительских свойств которых образуются отходы, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду и требующие организации систем их сбора, обезвреживания и (или) использования, а также объемы импортированных товаров, упакованных в пластмассовую, стеклянную тару и тару на основе бумаги и картона. Перечень производимых и (или) импортируемых иных товаров, после утраты потребительских свойств которых образуются отходы, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду и требующие организации систем их сбора, обезвреживания и (или) использования, устанавливается Президентом Республики Беларусь. Суммы налога за использование природных ресурсов в пределах установленных лимитов и в случаях, если законодательством установление лимитов не предусмотрено, а также за производство и (или) импорт пластмассовой, стеклянной тары, тары на основе бумаги и картона и иных товаров, после утраты потребительских свойств которых образуются отходы, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду и требующие организации систем их сбора, обезвреживания и (или) использования, за импортированные товары, упакованные в пластмассовую, стеклянную тару и тару на основе бумаги и картона, включаются в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) и в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, сверх установленных лимитов – уплачиваются за счет средств, остающихся в распо-

ряжении плательщиков налога. Платежи за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти, включаются в цену продукции и не учитываются в составе объекта обложения при исчислении налога на прибыль.

Ставки устанавливаются Президентом Республики Беларусь по видам используемых природных ресурсов. В 2009 году суммы налога за использование природных ресурсов (экологического налога), за исключением платежей за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти, индексируются на 17 процентов. За переработку организациями, осуществляющими переработку нефти, 1 тонны нефти или нефтепродуктов налог взимается по ставке 3300 белорусских рублей. За выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов, если их установление предусматривается законодательством, налог взимается в 15-кратном размере установленной ставки налога. За превышение установленных лимитов (объемов) использования (изъятия, добычи) природных ресурсов либо использование (изъятие, добычу) природных ресурсов без установленных в соответствии с законодательством Республики Беларусь лимитов (объемов) налог взимается в 10-кратном размере установленной ставки налога. За размещение отходов производства сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов, если их установление предусматривается законодательством, налог взимается в 15-кратном размере установленной ставки налога.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Указ Президента Республики Беларусь от 7 мая 2007 г., № 215 «О ставках налога за использование природных ресурсов (экологического налога) и некоторых вопросах его взимания».

2 Закон Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г., № 1335-XII «О налоге за использование природных ресурсов (экологический налог)».

3 Закон Республики Беларусь от 13 декабря 2008 г., № 450-З «О республиканском бюджете на 2009 год».

**2.3 Плата за землю:** земельный налог; арендная плата за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, арендодателями которых являются сельские, поселковые, городские, районные исполнительные и распорядительные органы.

Объект налогообложения – земельный участок, который находится во владении, пользовании или собственности. Земельным налогом облагаются земли: сельскохозяйственного назначения; населенных пунктов (городов, поселков городского типа и сельских населенных пунктов), садоводческих товариществ и дачного строительства; промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения; лесного фонда; водного фонда.

Ставки земельного налога установлены в зависимости от кадастровой оценки, качества, местоположения земельного участка. В 2009 году ставки земельного налога индексируются на 87 процентов.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Кодекс Республики Беларусь «О земле».

2 Закон Республики Беларусь от 18 декабря 1991г., № 1314-XII «О платежах за землю».

3 Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г., № 450-3 «О республиканском бюджете на 2009 год».

**2.4. Плата за проезд тяжеловесных и крупногабаритных автомобильных транспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь.**

Взимается с владельцев (пользователей) тяжеловесных и крупногабаритных автомобильных транспортных средств при согласовании маршрута движения с целью компенсации ущерба, наносимого автомобильным дорогам.

Ставки платы за проезд тяжеловесных и крупногабаритных автомобильных транспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь установлены в долларах за один километр проезда в зависимости от величины допустимых весовых и габаритных параметров этих автомобильных транспортных средств.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Закон Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г., № 1339-XII «О дорожных фондах в Республике Беларусь».

**2.5 Плата за проезд по платным автомобильным дорогам и мостам.**

Взимается при проезде через пункты взимания этой платы независимо от направления движения с владельцев (пользователей) автомобильных транспортных средств.

Ставки установлены в зависимости от высоты транспортного средства в евро.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Закон Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г., № 1339-XII «О дорожных фондах в Республике Беларусь».

2 Постановление Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 8 августа 2003 г., № 40 «О ставках платы за проезд по автомобильной дороге М-1/Е-30 Брест (Козловичи) – Минск – граница Российской Федерации (Редьки)».

**2.6 Обязательные страховые взносы** в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (1), взносы на профессиональное пенсионное страхование (2), стра-

ховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (3).

1 Объектом для начисления обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь являются: для работодателей и работающих граждан – выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных перечнем видов выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в Фонд, утверждаемым Советом Министров Республики Беларусь, но не выше четырехкратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы; для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, – определяемый ими доход; для Белгосстраха в отношении лиц, которым выплачивается ежемесячная страховая выплата, – минимальная заработная плата, установленная законодательством и проиндексированная в месяце, за который подлежат уплате обязательные страховые взносы; в отношении лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности, – начисленные указанные доплата или пособие.

2 Объектом для начисления взносов на профессиональное пенсионное страхование являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные работнику в связи с его занятостью на рабочем месте, включенном в перечень рабочих мест с особыми условиями труда, кроме выплат, предусмотренных утверждаемым Советом Министров Республики Беларусь перечнем видов выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. При этом на сумму выплат, превышающую трехкратную величину средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который взносы на профессиональное пенсионное страхование уплачиваются, указанные взносы не начисляются.

3 Объектом для начисления страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний являются все виды выплат (доходов, вознаграждений) в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям независимо от источника финансирования, за исключением выплат, предусмотренных Перечнем видов выплат, на которые не начисляются взносы по государ-

ственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 г., № 115. Объектом для начисления страховых взносов для застрахованных лиц, выполняющих работу на основе членства в крестьянском (фермерском) хозяйстве, является определяемый ими доход.

1 Размеры обязательных страховых взносов по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) составляют: для работодателей – 28 процентов; для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 процентов общего объема произведенной продукции, – 24 процента; для потребительских кооперативов (кроме организаций потребительской кооперации (потребительских обществ, их союзов)); товариществ собственников; садоводческих товариществ; общественных объединений инвалидов (их законных представителей) и организаций, имущество которых находится в собственности этих общественных объединений; общественных объединений пенсионеров – 5 процентов; для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, для Белгосстраха – 29 процентов; для работающих граждан – 1 процент. Размер обязательных страховых взносов по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет, смерти застрахованного или члена его семьи (социальное страхование) для работодателей, физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы (кроме граждан, работающих за пределами Республики Беларусь), Белгосстраха (за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности) составляет 6 процентов.

2 Тарифы взносов на профессиональное пенсионное страхование, дифференцированные в зависимости от категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию, а также порядок уплаты таких взносов устанавливаются Президентом Республики Беларусь.

3 Размеры страховых взносов определяются страхователем исходя из страховых тарифов, ежегодно утверждаемых Президентом Республики

Беларусь, скидки (надбавки) к страховому тарифу, установленных страховщиком в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь, и в случаях, установленных законодательством, – льготы к страховому тарифу

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Указ Президента Республики Беларусь от 7 февраля 2006 г., № 71 «О мерах по обеспечению своевременной уплаты подоходного налога с физических лиц и отдельных страховых взносов».

2 Указ Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г., № 40 «О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты».

3 Указ Президента Республики Беларусь от 10 января 2009 г., № 23 «О тарифах взносов на профессиональное пенсионное страхование».

4 Указ Президента Республики Беларусь от 4 ноября 2008 г., № 599 «Об утверждении страховых тарифов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

5 Закон Республики Беларусь от 29 февраля 1996 г., № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь».

### **2.7 Отчисления в инновационные фонды.**

Объект обложения – себестоимость продукции, товаров (работ, услуг). Плательщиками отчислений являются государственные предприятия и предприятия, в уставном капитале которых присутствует государственная доля собственности, предприятия, осуществляющие оптовую и розничную торговлю вне зависимости от формы собственности и ведомственной принадлежности, Белорусский республиканский союз потребительских обществ, Федерация профсоюзов Беларуси, Общественное объединение «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению». Иные субъекты хозяйствования уплачивают данные платежи в добровольном порядке. Размеры платежей устанавливаются законом «О республиканском бюджете» (ст.38) в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия. Базовая ставка в 2008 году установлена в размере 0,25 %. Отчисления в инновационный фонд Министерства торговли Республики Беларусь производятся от себестоимости реализованных продукции, товаров (работ, услуг), формируемой в установленном порядке организациями, осуществляющими оптовую и розничную торговлю и деятельность по общественному питанию, без учета покупной стоимости реализуемых товаров, а организациями, осуществляющими деятельность в сфере бытового обслуживания населения, – без учета стоимости материалов, оплачиваемых населением.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г., № 450-3 «О республиканском бюджете на 2009 год».

2 Постановление Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 19 декабря 2008 г., № 131 «Об установлении размеров отчислений в инновационный фонд Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь на 2009 год».

**3 Налоги (сборы), уплачиваемые за счет прибыли (дохода), остающейся в их распоряжении после уплаты налогов, сборов (пошлин), других обязательных платежей.**

### ***3.1 Налог на недвижимость.***

Объекты налогообложения: здания и сооружения, в том числе не завершенные строительством, являющиеся собственностью или находящиеся во владении, в хозяйственном ведении или оперативном управлении плательщиков-организаций; здания и сооружения, в том числе не завершенные строительством, включая жилые дома, садовые домики, дачи, жилые помещения (квартиры, комнаты), хозяйственные постройки, принадлежащие плательщикам – физическим лицам; здания и сооружения, взятые в аренду (лизинг) индивидуальными предпринимателями, признаваемыми плательщиками налога. Налоговой базой признается стоимость объектов налогообложения.

Годовая ставка налога на недвижимость: для организаций – 1 процент; для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, а также для гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческих товариществ, – 0,1 процента.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Закон Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г., № 1337-XII «О налоге на недвижимость».

2 Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г., № 450-3 «О республиканском бюджете на 2009 год».

3 Решения областных и Минского городского Советов депутатов, Советов депутатов базового территориального уровня об установлении ставок налога на недвижимость.

### ***3. Налог на прибыль.***

Объект налогообложения – валовая прибыль. Налоговой базой налога на прибыль признается денежное выражение валовой прибыли, определяемой в соответствии с Законом Республики Беларусь от 22 декабря 1991 г., № 1330-XII «О налогах на доходы и прибыль», подлежащей налогообложению.

Основная ставка 24 процента. В специальных случаях: 10, 12 процентов.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Указ Президента Республики Беларусь от 15 июня 2006 г., № 398 «Об утверждении норм расходов на рекламу, маркетинговые, консультационные и информационные услуги, представительские цели».

2 Указ Президента Республики Беларусь от 23 января 2009 г., № 48 «О стимулировании в 2009 году развития промышленного производства».

3. Закон Республики Беларусь от 22 декабря 1991 г., № 1330-XII «О налогах на доходы и прибыль».

4. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 января 2005 г., № 12 «Об утверждении Инструкции об особенностях исчисления и уплаты налога на прибыль коммерческими организациями с иностранными инвестициями».

5. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 декабря 2008 г., № 127 «О некоторых вопросах взимания налогов на доходы и прибыль иностранных организаций».

### **3.3 Сбор с пользователей.**

Объекты налогообложения: парковка (стоянка) транспортных средств в специально оборудованных местах; владение собаками и (или) использование их в предпринимательской деятельности. Налоговая база по сборам с пользователей определяется в зависимости от объекта налогообложения.

Налоговые ставки по этим сборам устанавливаются областными и Минским городским Советами депутатов, Советами депутатов базового территориального уровня в зависимости от объекта налогообложения в размерах, кратных базовой величине, и являются едиными для всей территории области и г. Минска.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г., № 450-З «О республиканском бюджете на 2009 год».

2. Решения областных и Минского городского Советов депутатов, Советов депутатов базового территориального уровня: на территории Гомельской области – Инструкция о порядке исчисления и уплаты сбора за парковку (стоянку) в специально оборудованных местах, Инструкция о порядке исчисления и уплаты сбора за владение собаками и (или) использование их в предпринимательской деятельности, утвержденными Решением Гомельского областного Совета депутатов от 20 декабря 2008 г., № 165.

### **3.4 Оффшорный сбор.**

Объекты взимания оффшорного сбора: перечисление денежных средств резидентом Республики Беларусь нерезиденту Республики Беларусь, зарегистрированному в оффшорной зоне, иному лицу по обязательству перед этим нерезидентом или на счет, открытый в оффшорной зоне; исполнение обязательства в неденежной форме перед нерезидентом Рес-

публики Беларусь, зарегистрированным в оффшорной зоне; переход в соответствии с законодательством имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменой лиц в обязательстве, сторонами которого выступают резидент Республики Беларусь и нерезидент Республики Беларусь, зарегистрированный в оффшорной зоне.

Ставка сбора – 15 процентов.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Указ Президента Республики Беларусь от 12 марта 2003 г., № 104 «Об оффшорном сборе».

2 Указ Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г., № 353 «Об утверждении перечня оффшорных зон и о внесении изменения и дополнений в Указ Президента Республики Беларусь от 12 марта 2003 г., № 104».

3 Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 марта 2003 г., № 34 «Об утверждении Инструкции о порядке исчисления и уплаты оффшорного сбора».

**3.5 Целевые сборы:** транспортный сбор на обновление и восстановление транспорта общего пользования, используемого на маршрутах в городском пассажирском, пригородном и междугородном автобусном сообщении; сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района).

Объект налогообложения – осуществление предпринимательской деятельности на территории соответствующих административно-территориальных единиц. Налоговая база: для плательщиков-организаций – сумма прибыли, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения; для плательщиков – индивидуальных предпринимателей – сумма дохода, остающаяся в распоряжении индивидуального предпринимателя после уплаты налогов, сборов (пошлин), других обязательных платежей.

Налоговые ставки устанавливаются областными и Минским городским Советами депутатов, Советами депутатов базового территориального уровня в размере, не превышающем (по совокупности) 3 процентов налоговой базы, в том числе: транспортный сбор на обновление и восстановление транспорта общего пользования, используемого на маршрутах в городском пассажирском, пригородном и междугородном автобусном сообщении, – не менее 2 процентов; сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района) – не более 1 процента.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1. Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г., № 450-З «О республиканском бюджете на 2009 год».

2. Решения областных и Минского городского Советов депутатов, Советов депутатов базового территориального уровня: на территории Гомельской области – Инструкция о порядке исчисления и уплаты целевого транспортного сбора на обновление и восстановление транспорта общего

пользования, используемого на маршрутах в городском пассажирском, пригородном и междугородном автобусном сообщении, и целевого сбора на содержание и развитие инфраструктуры города (района) и расходования целевого транспортного сбора на обновление и восстановление транспорта общего пользования, используемого на маршрутах в городском пассажирском, пригородном и междугородном автобусном сообщении, утвержденная Решением Гомельского областного Совета депутатов от 20 декабря 2008 г., № 165.

3 Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 17 февраля 2009 г., № 13 «Об утверждении форм налоговых деклараций (расчетов) по местным налогам и сборам».

#### **4 Налоги (сборы), относящиеся на стоимость объекта имущества.**

##### ***4.1 Налог на приобретение автомобильных транспортных средств.***

Объект налогообложения – приобретение автомобильных транспортных средств путем покупки, мены, безвозмездной передачи (дарения), передачи в качестве вноса в уставный фонд, а также по договору финансовой аренды (лизинга). Налоговая база – цена приобретения автотранспортного средства без учета налога на добавленную стоимость.

Ставка налога составляет 3 процента.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1. Закон Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г., № 1339-ХІІ «О дорожных фондах в Республике Беларусь».

2. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 22 декабря 2008 г., № 110 «Об утверждении форм налоговых деклараций (расчетов), Инструкции о порядке ведения регистров налогового учета по налогу на прибыль, о некоторых вопросах заполнения налоговых деклараций (расчетов) и о признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь».

#### **5 Налоги (сборы), уплачиваемые налоговыми агентами.**

***5.1 Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.***

Объект налогообложения – дивиденды, роялти, лицензии, другие доходы – ставка 15 процентов.

Объект налогообложения – доходы от долговых обязательств (требований) любого вида, за исключением оформленных ценными бумагами, в частности займов (вкладов, депозитов, кредитов, пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь) – ставка 10 процентов.

Объект налогообложения – доходы по плате за перевозку, фрахт (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках) в связи

с осуществлением международных перевозок, а также транспортно-экспедиционные услуги – ставка 6 процентов.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Международные соглашения об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество, заключенные с государствами получателей доходов.

2 Закон Республики Беларусь от 22 декабря 1991г., № 1330-XII «О налогах на доходы и прибыль».

3 Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 декабря 2008 г., № 127 «О некоторых вопросах взимания налогов на доходы и прибыль иностранных организаций».

### **5.2 Подоходный налог.**

Объект налогообложения – доходы, полученные плательщиками: от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь – для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь; от источников в Республике Беларусь – для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь.

Основная ставка – 12 процентов. Кроме того, 15 процентов в отношении доходов, полученных: в виде дивидендов; плательщиками, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, за реализованные им товары (работы, услуги), иное имущество; от осуществления предпринимательской и частной нотариальной деятельности, 9 процентов в отношении доходов, полученных: физическими лицами (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков) от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам; индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий; физическими лицами, участвующими в реализации зарегистрированного в установленном порядке бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам. Для отдельных доходов установлены ставки подоходного налога в фиксированных суммах.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Международные соглашения об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество, заключенные с государствами получателей доходов.

2 Закон Республики Беларусь от 21 декабря 1991 г., № 1327-XII «О подоходном налоге с физических лиц».

### **5.3 Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь.**

Объект налогообложения – автомобильные транспортные средства: въезжающие на территорию Республики Беларусь; перемещающиеся по территории Республики Беларусь транзитом.

Ставки сбора установлены в зависимости от вида транспортного средства, его грузоподъемности и времени пребывания на территории Республики Беларусь, в долларах США.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Указ Президента Республики Беларусь от 28 августа 2006 г., № 536 «О ставках сбора за проезд и условиях проезда автомобильных транспортных средств иностранных государств по дорогам общего пользования Республики Беларусь».

2 Закон Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г., № 1339-ХП «О дорожных фондах в Республике Беларусь».

### **5.4 Курортный сбор.**

Объект налогообложения – нахождение физического лица в санаторно-курортных и оздоровительных учреждениях, расположенных на территории соответствующих административно-территориальных единиц. Налоговая база – стоимость путевки в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения.

Ставки сбора устанавливаются областными и Минским городским Советами депутатов, Советами депутатов базового территориального уровня в зависимости от вида санаторно-курортного и оздоровительного учреждения и не могут превышать 3 процентов налоговой базы.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г., № 450-3 «О республиканском бюджете на 2009 год».

## **6 Особые режимы налогообложения.**

### **6.1 Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.**

Объект налогообложения – выручка от организации и проведения лотереи.

Ставка налога – 8 процентов.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Декрет Президента Республики Беларусь от 23 апреля 1999 г., № 19 «Об установлении налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности».

2. Указ Президента Республики Беларусь от 4 мая 2007 г., № 209 «О лотерейной деятельности на территории Республики Беларусь».

3. Закон Республики Беларусь от 10 января 2000 г., № 356-3 «О налоге на доходы от осуществления лотерейной деятельности».

## **6.2 Налог на игорный бизнес.**

Объекты налогообложения: игровые столы; игровые автоматы; кассы тотализаторов; кассы букмекерских контор.

Ставки установлены в зависимости от вида объектов налогообложения, их количества и населенного пункта, в котором они расположены.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Указ Президента Республики Беларусь от 10 января 2005 г., № 9 «Об утверждении Положения об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса на территории Республики Беларусь».

## **6.3 Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.**

Объект налогообложения – выручка от проведения электронных интерактивных игр. Налоговая база – разница между суммой выручки от проведения электронных интерактивных игр и суммой сформированного выигрышного фонда.

Ставка налога – 8 процентов.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1. Указ Президента Республики Беларусь от 10 апреля 2008 г., № 201 «Об электронных интерактивных играх».

2. Декрет Президента Республики Беларусь от 10 апреля 2008 г., № 6 «Об отдельных вопросах организации и проведения электронных интерактивных игр».

## **6.4 Налог при упрощенной системе налогообложения.**

Объект налогообложения – осуществление предпринимательской деятельности. Налоговая база – валовая выручка, определяемая как сумма выручки, полученной за отчетный период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, и доходов от внереализационных операций.

Ставка налога – 8 процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость; 6 процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость; 15 процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, использующих в качестве налоговой базы валовой доход. Для организаций и индивидуальных предпринимателей с местом нахождения (жительства) в сельских населенных пунктах и населенных пунктах согласно установленному перечню при осуществлении деятельности по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг) в этих населенных пунктах, а также в сельской местности ставка налога при упрощенной системе устанавливается: 5 процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость; 3 процента – для организаций и

индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Указ Президента Республики Беларусь от 9 марта 2007 г., № 119 «Об упрощенной системе налогообложения».

#### **6.5 Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.**

Объект налогообложения – производство сельскохозяйственной продукции. Налоговая база – валовая выручка, определяемая как сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций.

Ставка налога – 2 процента.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Декрет Президента Республики Беларусь от 13 июля 1999 г., № 27 «О введении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции».

2. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 22 декабря 2008 г., № 110 «Об утверждении форм налоговых деклараций (расчетов), Инструкции о порядке ведения регистров налогового учета по налогу на прибыль, о некоторых вопросах заполнения налоговых деклараций (расчетов) и о признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь».

#### **6.6 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.**

Объект налогообложения – осуществление видов деятельности, при осуществлении которых индивидуальные предприниматели и иные физические лица уплачивают единый налог.

Областные и Минский городской Совет депутатов устанавливают ставки единого налога в пределах установленных базовых ставок в зависимости от: населенного пункта, в котором осуществляется деятельность плательщиков единого налога (г. Минск, города областного, районного подчинения, поселки городского типа, сельские населенные пункты); места осуществления деятельности этих лиц в пределах населенного пункта (центр, окраина, транспортные развязки, удаленность данного места от остановок пассажирского транспорта); режима работы плательщиков единого налога.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Указ Президента Республики Беларусь от 24 марта 2005 г., № 148 «О неотложных мерах по поддержке предпринимательства».

2. Указ Президента Республики Беларусь от 18 июня 2005 г., № 285 «О некоторых мерах по регулированию предпринимательской деятельности»,

которым утверждены Положение о едином налоге с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц и Перечень видов деятельности, при осуществлении которых индивидуальные предприниматели и иные физические лица уплачивают единый налог, и базовых ставок единого налога.

## **7 Прочие платежи.**

### **7.1 Платежи в государственный целевой фонд национального развития.**

Источниками формирования являются: часть прибыли (дохода) отдельных высокорентабельных унитарных предприятий, государственных объединений, являющихся коммерческими организациями, и хозяйственных обществ сверх части прибыли, перечисляемой в бюджет в соответствии с законодательными актами; иные источники, не запрещенные законодательством, а также по решению Президента Республики Беларусь. Перечень унитарных предприятий и хозяйственных обществ, размер части прибыли (дохода), подлежащей перечислению в фонд, порядок и сроки ее перечисления устанавливаются ежегодно Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь

Размеры платежей устанавливаются организациям по нормативам в зависимости от уровня рентабельности.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Указ Президента Республики Беларусь от 28.12.2005 № 637 «О порядке исчисления в бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий, государственных объединений, являющихся коммерческими организациями, а также доходов от находящихся в республиканской и коммунальной собственности акций (долей в уставных фондах) хозяйственных обществ и об образовании государственного целевого бюджетного фонда национального развития».

2 Указ Президента Республики Беларусь от 13 мая 2008 г., № 252 «О дополнительных поступлениях в государственный целевой бюджетный фонд национального развития и направлениях их использования».

3 Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г., № 450-3 «О республиканском бюджете на 2009 год».

4 Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 6 октября 2006 г., № 1312 «О порядке и сроках перечисления в государственный целевой бюджетный фонд национального развития дополнительных средств».

### **7.2 Отчисления в государственный внебюджетный фонд гражданской авиации.**

Формируется за счет: прибыли (до 50 процентов), которая остается в распоряжении авиационных организаций, подчиненных Министерству транспорта и коммуникаций Республики Беларусь (далее – Минтранс), по-

сле уплаты налогов, других обязательных платежей в республиканский, местные бюджеты, государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, местные целевые бюджетные фонды, а также части прибыли, уплаченной в бюджет в соответствии с законодательством Республики Беларусь; амортизационных отчислений (до 50 процентов) от основных фондов авиационных организаций, подчиненных Минтрансу; выручки от реализации имущества авиационными организациями, подчиненными Минтрансу; прибыли (до 50 процентов) от деятельности негосударственных организаций в области гражданской авиации, имеющих соответствующие разрешения (лицензии) Минтранса, которая остается в их распоряжении после уплаты налогов, других обязательных платежей в республиканский, местные бюджеты, государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды; денежной суммы (процентов), полученной за хранение средств фонда на специальном счете Департамента по авиации Минтранса в банке после уплаты в установленном порядке налогов

Минтранс устанавливает авиационным организациям, подчиненным Минтрансу, а также негосударственным организациям, имеющим разрешения (лицензии) Минтранса на деятельность в области гражданской авиации, дифференцированные размеры (нормативы) отчислений в фонд в зависимости от их финансового состояния (рентабельности производства).

Основные нормативные правовые акты, регулирующие уплату:

1 Указ Президента Республики Беларусь от 23 октября 2003 г., № 465 «Об образовании государственного внебюджетного фонда гражданской авиации».

2. Постановление Государственного комитета по авиации Республики Беларусь от 5 декабря 2003 г., № 13 «Об утверждении Инструкции о порядке и сроках перечисления средств в государственный внебюджетный фонд гражданской авиации».

#### **2.4 Влияние внешней среды на стратегию и тактику организации.**

Разработка стратегии деятельности любой организации начинается с анализа экономической среды. От того, насколько правильно он проведен, зависит эффективность всех других действий по планированию и реализации стратегии и тактики организации.

Для целей определения стратегии и тактики организации разделяют типы внешней среды по степени присущей им неопределенности. Неопределенность представляется такими полярными характеристиками, как «простая» – «сложная» среда, «стабильная» – «нестабильная». Эти характеристики могут различным образом сочетаться. Характеристика степени неопределенности подразумевает соответствующие способы работы организации с внешней средой.

Экономическую среду организации условно можно разделить на две части: внешняя по отношению к организации среда (макросреда и непосредственное окружение) и внутренняя среда.

В отношении внешней среды задача предприятия состоит в том, чтобы обеспечивать поддержание баланса между организацией и внешней средой путем создания продукта и его обмена во внешней среде на необходимые для обеспечения жизнедеятельности организации ресурсы. Влияние внешней среды организации на формирование её стратегии заключается в определении того, как должна вести себя организация в долгосрочной перспективе, чтобы в условиях конкурентного взаимодействия с другими организациями добиваться поддержания оптимальных параметров обмена с внешней средой, а следовательно, обеспечивать устойчивое существование организации.

Во внешней среде постоянно протекают процессы, изменяющие её параметры. Одна часть из этих процессов открывает новые возможности для организации, создает для нее благоприятные условия. Другая часть, наоборот, создает дополнительные трудности и ограничения. Для того чтобы успешно выживать в долгосрочной перспективе, организация должна уметь предвидеть то, какие трудности могут возникнуть на ее пути в будущем, и то, какие новые возможности могут открыться для нее. Поэтому стратегическое управление при изучении внешней среды концентрирует внимание на выяснении того, какие угрозы и какие возможности таит в себе внешняя среда. Но для того чтобы успешно справляться с угрозами и действительно использовать возможности, не достаточно только одного знания о них. Можно знать об угрозе, но не иметь возможности противостоять ей и тем самым потерпеть поражение. Также можно знать об открывающихся новых возможностях, но не обладать потенциалом для их использования и, следовательно, не суметь получить отдачи от них.

Таким образом, анализ среды для формирования внешней стратегии организации, направлен на выявление угроз и возможностей, которые могут возникнуть во внешней среде по отношению к организации, и сильных и слабых сторон, которыми обладает организация, для выработки эффективной стратегии ее взаимодействия с внешним окружением. Сферой воплощения стратегии организации в конкретные меры по её реализации является тактика. Тактика организации представляет собой совокупность конкретных мероприятий по реализации выбранной стратегии. Можно выделить две большие группы стратегий организации: **внутренние и внешние.**

**Внутренние стратегии** включают в себя:

- изменение сферы деятельности организации;
- амортизацию влияния внешней среды;
- сглаживание;

– нормирование.

**Изменение сферы деятельности организации** проводится с целью повышения эффективности её экономической деятельности и представляет собой целенаправленную деятельность по управлению организацией, направленную на перераспределение усилий по взаимодействию с различными сегментами внешней экономической среды, включая изменение структуры целевых рынков сбыта, изменение структуры рынков факторов производства, а также изменение объёмов и характера взаимодействия с различными элементами инфраструктуры.

К тактическим мерам по реализации данной стратегии можно выделить следующие:

1 По характеру изменений:

– диверсификация, то есть расширение взаимодействия с субъектами экономической среды путём роста сегментов среды, на которых осуществляется взаимодействие;

– реконфигурация, то есть смена сегментов взаимодействия с субъектами внешней среды без существенного изменения количественных параметров такого взаимодействия;

– рестрикция, то есть уход организации с некоторых сегментов, на которых ранее осуществлялось взаимодействие с внешней экономической средой, без замены его на взаимодействие на иных сегментах.

2 По сегментам изменений:

– изменение целевых рынков сбыта;

– изменение целевых рынков приобретения факторов производства;

– изменение в составе используемых элементов инфраструктуры.

**Амортизация влияния внешней среды** представляет собой изменение объёмов и структуры имущества, источников его формирования и потенциала предприятия с целью минимизации негативного воздействия экономической среды и максимизации эффекта от использования позитивных изменений в экономической среде организации. Тактика реализации стратегии амортизации внешней среды может включать в себя следующие мероприятия:

– реструктуризация активов в соответствии с их оптимальным соотношением, предопределяемым технико-технологическими факторами и состоянием рынков сбыта и факторов производства;

– повышение потенциала организации путём приобретения дополнительных факторов производства в соответствии с ожидаемым наращиванием потребительского спроса;

– сокращение объёмов используемых факторов производства в обратной ситуации;

– реструктуризация пассивов исходя из изменения стоимости инвестиционных ресурсов и общей доходности экономической деятельности организации.

**Сглаживание** представляет собой стратегию организации, направленную на аппроксимацию влияния циклических колебаний путём сокращения по сравнению с возможным ростом масштабов деятельности в период подъёма и сокращения таковых в период спада. Тактика данной стратегии включает в себя:

1 Мероприятия защиты от «перегрева» организации в период подъёма:

– инвестирование части прибыли в резервные активы с высокой ликвидностью;

– наращивание объёмов деятельности в соответствии с ростом платежеспособного спроса за прошлые периоды;

– консервативная тактика в сфере инвестиций;

2 Мероприятия стимулирования развития в период спада:

– стимулирование спроса путём предоставления скидок во время спада;

– использование накопленных в период подъёма резервов для стабилизации объёмов предложения;

– иная деятельность, направленная на сохранение и наращивание рыночной доли на целевых рынках организации.

**Нормирование** представляет собой стратегию, направленную на экономию используемых ресурсов путём установления технически обоснованных норм их расходов и выявления последствий и виновных при превышении установленных норм.

**Внешние стратегии** включают:

– кооперирование;

– специализацию;

– совместную деятельность;

– маркетинговые мероприятия.

Маркетинг – это рыночная концепция управления, предполагающая такую организацию управления организацией, которая позволяет осуществлять производственно-сбытовую деятельность с целью получения максимальной прибыли за счет удовлетворения потребностей потребителей.

Основными принципами маркетинга являются:

– удовлетворение потребностей потребителей посредством приспособления производственно – сбытовой деятельности к требованиям рынка;

– учет экономического и социального потенциала предприятия, конъюнктуры рынка, состояния и динамики спроса;

- формирование спроса у потребителей различными методами, не противоречащими законодательству (в том числе и монопольному);
- гибкая система маркетинга (осуществление ситуационного управления);
- многовариантность решения возникающих проблем;
- построение перспективных планов (долгосрочных);
- маркетинговая ориентация при решении вопросов управления фирмой (заместитель директора по маркетингу становится первым заместителем управляющего).

Маркетинг в рыночной экономике представляет собой комплекс взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов маркетинга, направленных на удовлетворение и формирование спроса у потребителей и на стимулирование сбыта продукции (работ, услуг).

Маркетинговый подход к формированию стратегии и тактики организации включает в себя следующие компоненты.

- комплексное исследование рынка, включающее анализ и прогноз его конъюнктуры, выделение различных сегментов и исследование их параметров;
- анализ производственно-сбытовых возможностей организации применительно к различным сегментам рынка;
- разработка стратегии организации исходя из потенциала спроса и имеющихся производственно-сбытовых возможностей;
- разработка товарной политики;
- разработка системы мероприятий по формированию спроса и стимулированию сбыта;
- разработка ценовой политики;
- оптимизация управленческих служб в соответствии с разработанной стратегией и тактикой организации;
- формирование системы учёта, анализа и контроля результатов деятельности.

Стратегически маркетинговый подход означает выделение целевых рынков либо их сегментов, на которых организация ставит своей целью добиться максимальной доли в удовлетворении спроса. Тактика организации на основе выработанной стратегии может заключаться в системе различных мероприятий по её реализации. Маркетинговый подход к формированию тактики организации можно разделить на сферы:

1 Товарная политика, в сфере которой возможны такие варианты тактики, как:

- массовое типовое производство с экономией на стандартизации и масштабах;

– разработка товарных предложений обособленно для каждого целевого сегмента;

– производство штучного продукта в соответствии с требованиями каждого потребителя либо их небольших групп.

2 Производственная политика, предполагающая такие основные тактические варианты, как:

– самостоятельное централизованное производство, при котором организация самостоятельно осуществляет все необходимые технологические операции в единой производственной структуре;

– самостоятельное децентрализованное производство, при котором организация самостоятельно осуществляет все необходимые технологические операции в различных принадлежащих ей производственных структурах, ориентированных на различные географические сегменты рынка, источники факторов производства или объекты инфраструктуры;

– вертикальная кооптация, при которой часть технологических операций передаётся подрядчикам или поставщикам, у которых приобретаются материалы и комплектующие;

– горизонтальная кооптация при которой часть производства готового продукта осуществляют иные специализированные организации под торговой маркой и с техническим контролем головной организации;

– производство на давальческой основе (толлинг).

3 Ценовая политика.

4 Сбытовая политика, которая может включать в себя:

– формирование спроса на продукцию (предоставление образцов для тестирования и опробования, льготный сбыт для входа на рынок, система призов и подарков потребителям, реклама, система скидок и т.п.);

– выстраивание каналов сбыта (собственные сбытовые структуры, системы авторизованных представителей (дилеров, дистрибьюторов), интернет-торговля, сбыт через независимых посредников и т.д.);

– имиджевое позиционирование организации в соответствии с характеристиками целевых рынков (создание и продвижение брендов, ребрендинг, имиджевая реклама и т.п.).

Таким образом, маркетинговый подход заключается в формировании стратегии и тактики организации на основе исследования потребительского спроса, выделения его целевых сегментов и создания продукта максимально полно удовлетворяющего платёжеспособные потребности потенциальных потребителей по качеству и количеству.

### **Тема 3 Концентрация, специализация, кооперирование, комбинирование производства и их влияние на эффективность хозяйствования**

3.1 Концентрация производства: сущность, формы, показатели концентрации производства, показатели оценки уровня, эффективность.

3.2 Специализация производства: сущность, формы, показатели оценки уровня, эффективность.

3.3 Кооперирование производства: сущность, формы, показатели оценки уровня, эффективность.

3.4 Комбинирование производства: сущность, формы, предпосылки развития, показатели оценки уровня, эффективность.

#### **3.1 Концентрация производства: сущность, формы, показатели концентрации производства**

*Концентрация производства* – это процесс, направленный на увеличение объема выпуска продукции или оказания услуг на предприятии.

Концентрация производства на предприятии **может развиваться** на основе различных форм:

- увеличения выпуска однородной продукции (специализированные предприятия);

- увеличения выпуска разнородной продукции (универсальные предприятия);

- развития концентрации на основе комбинирования производства (предприятия-комбинаты);

- развития концентрации на основе диверсификации производства, которая представляет собой одновременное развитие не связанных друг с другом видов производств и услуг, расширение номенклатуры и ассортимента производимой продукции в рамках одной компании, концерна, предприятия, фирмы.

Концентрация производства на предприятии **может быть достигнута** путем:

- увеличения количества машин, оборудования, технологических линий на прежнем техническом уровне;

- применения машин и оборудования с большей единичной мощностью;

- одновременного увеличения машин, оборудования как прежнего технического уровня, так и более современного;

- развития комбинирования взаимосвязанных производств;

- диверсификации производства.

Сущность концентрации производства проявляется в укрупнении размеров предприятий (**абсолютная концентрация**) и в распределении общего объема производства отраслей промышленности между предприятиями разного размера (**относительная концентрация**).

Относительная концентрация формируется под воздействием абсолютной, поэтому при анализе и планировании первостепенное значение имеет определение абсолютной концентрации.

Концентрация производства имеет следующие **особенности**:

- выражается в создании и развитии крупных производств и предприятий, в сосредоточении выпуска большей части продукции каждой отрасли на отдельных специализированных предприятиях;

- создает возможности для более эффективного использования высокопроизводительной техники и неуклонного роста производительности общественного труда;

- контролируется с целью достижения минимальных затрат на выпуск продукции независимо от того, в каких формах развивается этот процесс, то есть на предприятии должны стремиться к выпуску оптимального объема продукции;

- не является единственным путем развития предприятия.

Выделяют три **формы концентрации** промышленного производства:

**Концентрация специализированного производства** – наиболее эффективная форма, обеспечивающая сосредоточение однородного производства на все более крупных предприятиях, что позволяет применять высокопроизводительные специализированные машины, автоматизированные и поточные линии, современные методы организации производства.

**Концентрация комбинированных производств** обеспечивает последовательность выполнения технологических процессов, комплексную переработку сырья, использование побочных продуктов и отходов, сокращение выбросов вредных веществ в окружающую среду.

**Концентрация на основе диверсификации производства** – менее эффективная форма, при которой осуществляется концентрация производств, не связанных между собой ни однородностью и последовательностью технологических процессов, ни комплексной переработкой сырья. Диверсифицированные предприятия объединяют разнородные автономные и мало связанные между собой производства. В объединениях и на предприятиях третьей формы концентрации сочетаются сравнительно крупные производства в одних цехах (основные) и мелкие – в других (вспомогательных). Недостаточный уровень специализации, различные размеры сочетаемых производств и разнородность продукции, а также усложнение управления и организации ремонтных работ не позволяют достигнуть должной эффективности производства.

В зависимости от того, на каком уровне и как происходит укрупнение производства, различают агрегатную, технологическую, заводскую и организационно-хозяйственную концентрацию.

**Агрегатная концентрация** – это увеличение единичной мощности оборудования, то есть рост максимальной для данного уровня развития техники производительности машин и агрегатов и увеличение доли оборудования большой мощности в общем их числе или объеме вырабатываемой продукции. Агрегатная концентрация непосредственно отражает научно-технический прогресс, происходит практически во всех отраслях промышленности и развивается только интенсивным путем.

**Технологическая концентрация** выражает укрупнение цехов, переделов в составе предприятий, достигаемое как за счет качественного совершенствования техники (то есть агрегатной концентрации), так и путем увеличения количества однотипного оборудования. Соответственно этому растет доля крупных производств в общем объеме данного вида продукции или работ. Следовательно, технологическая концентрация значительно сложнее агрегатной, ее уровень зависит как от интенсивных, так и от экстенсивных факторов.

**Заводская концентрация**, которая выражается в увеличении размеров предприятий, наиболее сложна. Укрупнение предприятий может осуществляться за счет технологической концентрации, увеличения количества производств в составе предприятий или за счет простого объединения нескольких предприятий в одно без каких бы то ни было изменений в технике и организации производства. В последнем случае заводская концентрация принимает форму централизации и называется организационно-хозяйственной концентрацией.

**Организационно-хозяйственная концентрация** производства, которая выражается в создании производственных объединений и административном объединении мелких предприятий, – это централизация управления, которая должна создавать предпосылки для концентрации производства в объединяемых предприятиях на базе их реконструкции и технического перевооружения.

Увеличение масштабов производства в процессе концентрации и централизации осуществляется по следующим направлениям:

- горизонтальная концентрация – слияние двух или более компаний, занятых в одной сфере производства;
- вертикальная интеграция – комбинация разноотраслевых компаний, производство в которых связано единой технологической цепью;
- комбинация разноотраслевых компаний, технологически не связанных между собой.

**Показатели уровня концентрации производства.** Основными показателями уровня концентрации в промышленности являются масштабы предприятий, определяемые:

- годовым выпуском продукции;
- среднегодовой численностью работающих;
- среднегодовой стоимостью основных фондов;
- потреблением электроэнергии за год;
- удельным весом крупных предприятий в выпуске продукции всей отрасли;
- средними масштабами предприятия в отрасли.

Для характеристики уровня концентрации производства в отраслях, изготавливающих один вид продукции, используются натуральные показатели. В отраслях с комбинированным характером выпуска продукции уровень концентрации может определяться удельным весом крупных доменных печей в общей выплавке чугуна за год, удельным весом конверторов и электропечей в общей выплавке чугуна за год, удельным весом мощных прокатных станов в общем производстве проката, объемом переработки доменных и сталеплавильных шлаков и т.д. В отраслях промышленности (машиностроении, химической, легкой, пищевой и других), в которых изготавливается разнообразная продукция, уровень концентрации производства определяется в стоимостных показателях. В некоторых отраслях с многономенклатурной продукцией уровень концентрации может определяться также в натуральных или условно-натуральных измерителях.

Высокий уровень концентрации не всегда отражает высокую экономическую эффективность производства. Между показателями концентрации производства и его экономическими показателями нет прямой связи. Если предприятия характеризуются только большими масштабами, а их структура и масштабы выпуска продукции не оптимальны для данной отрасли, то уровень концентрации не может служить показателем эффективности производства.

При планировании концентрации производства указывается необходимость сосредоточить изготовление однородной по конструктивно-технологическим признакам продукции или выполнения аналогичных работ на предприятиях оптимальных масштабов.

При определении уровней концентрации в промышленности учитывается влияние внутрипроизводственных и внешних факторов.

Внутрипроизводственные факторы определяются оптимальными масштабами производства продукции и предприятий с точки зрения максимального использования производственных ресурсов.

К внешним факторам относятся транспорт, масштабы сырьевой базы, наличие или возможность привлечения рабочей силы, водные ресурсы, климатические условия и т.п.

Существенное влияние на внутрипроизводственные и внешние факторы оказывает научно-технический прогресс (совершенствование производственного аппарата, организация производства и управления, замена одних видов сырья другими, замена одних транспортных средств другими).

Уровень концентрации производства и определяемые им оптимальные масштабы предприятий зависят от географического размещения промышленности и районирования, потребления готовой продукции (а часто сырья и топлива), наличия трудовых ресурсов в регионе и других факторов. Географическое размещение источников сырья, топлива и трудовых ресурсов закономерно определяет экономически рациональные пределы концентрации и оптимальные масштабы производства.

Концентрация на любом предприятии должна контролироваться с целью достижения минимальных затрат на выпуск продукции независимо от того, по каким формам развивается этот процесс, т. е. на предприятии должны стремиться к выпуску оптимального объема продукции.

В отечественной литературе известны два подхода к определению оптимального размера предприятия. Первый подход связан с минимизацией приведенных затрат ( $Z_{npt}$ ) на выпуск продукции, т. е.

$$Z_{npt} = Ct + E * Kt - Z_{mpt} \rightarrow \min, \quad (3.1)$$

где  $Ct$  — себестоимость продукции по  $t$ -му варианту;

$E$  — ставка дисконтирования;

$Kt$  — капитальные вложения по  $t$ -му варианту;

$Z_{mpt}$  — транспортные расходы по  $t$ -му варианту.

Оптимальным считается такой размер предприятия, при котором достигается минимум приведенных затрат.

Оптимальный размер предприятия может быть определен с использованием следующего графика (рисунок 1) с использованием зависимости внутрипроизводственных затрат ( $A$ ), внепроизводственных ( $B$ ) и полных затрат ( $\Pi = A + B$ ) от объема выпускаемой продукции. Оптимальный размер предприятия достигается при минимуме полных затрат на выпуск продукции ( $Z_{\min}$ ). На рисунке этот минимум обозначен точкой  $K$ .

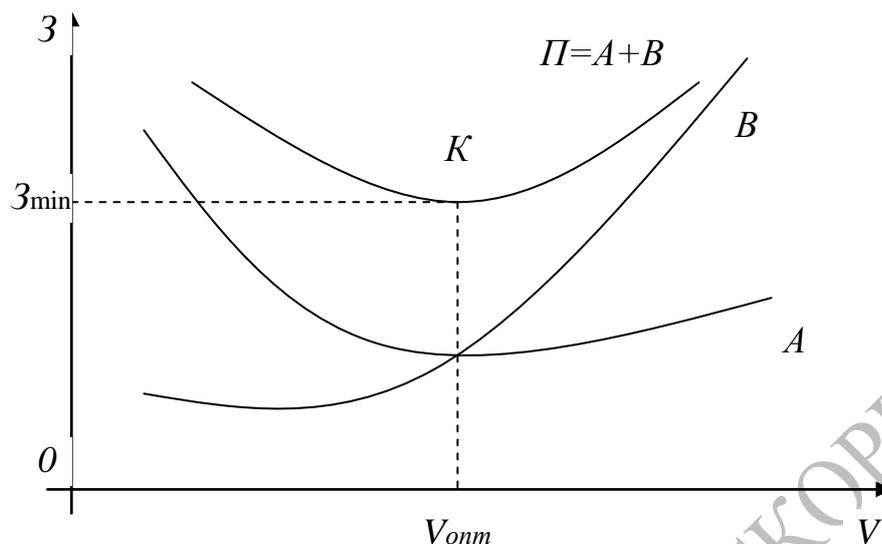


Рисунок 1 – Зависимость полных затрат на производство и реализацию продукции от объема производства

Оптимальный размер предприятия также может определяться сопоставлением положительного и отрицательного эффекта масштабов производства. Вместо оптимального размера предприятия используется концепция минимального размера предприятия, который представляет собой такой объем производства, при котором фирма может минимизировать свои долгосрочные средние издержки на единицу продукции (рисунок 2).

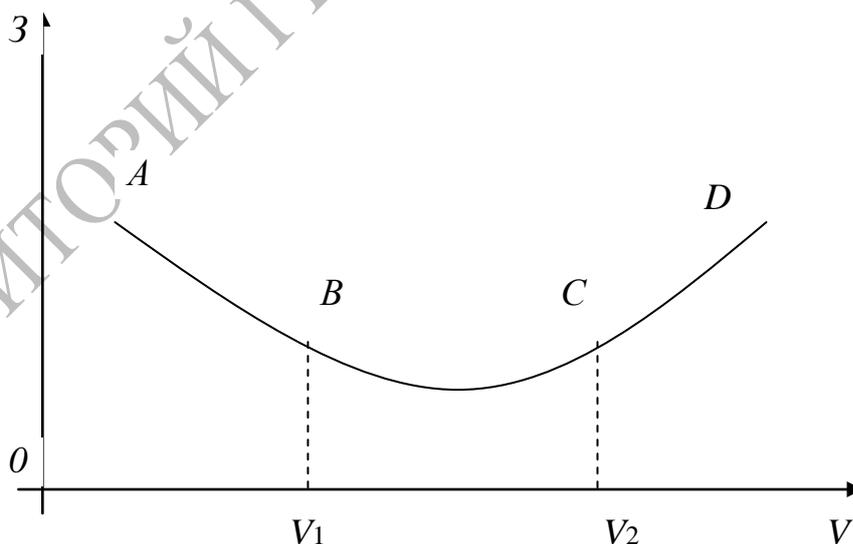


Рисунок 2 – Одна из возможных кривых зависимости долгосрочных средних издержек от объема производства

На этом рисунке экономия издержек от роста масштабов производства достигается на участке  $AB$ , затем до точки  $C$  издержки остаются постоянными, а на отрезке  $CD$  они возрастают.

Минимальный эффективный размер предприятия достигается на участке  $OV_1$  и он продолжается до точки  $V_2$ , так как на участке  $V_1-V_2$  фирма обеспечивает себе минимальные средние издержки. Участок кривой  $CD$  характеризует рост средних издержек производства от увеличения объема производства, т. е. для фирмы наращивать объемы выпуска продукции больше  $V_2$  невыгодно. При этом для определения оптимального размера предприятия необходимо на каждом предприятии определять кривую зависимости долгосрочных средних издержек от объема производства.

Концентрация производства тесно связана с процессом монополизации рынка. Важнейшим элементом государственного регулирования рыночного механизма является осуществление антимонопольной политики, обеспечивающей поддержку конкурентоспособности. Крупные производители продукции стараются путем поглощения конкурентов занять монопольное положение на рынке путем диктата цен. В Республике Беларусь 10 декабря 1992 года был принят закон «О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции». Настоящий Закон определяет организационные и правовые основы предупреждения, ограничения и пресечения монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции в целях обеспечения необходимых условий для создания и эффективного функционирования товарных рынков, содействия и развития добросовестной конкуренции, защиты прав и законных интересов потребителей. Доминирующим признается положение хозяйствующего субъекта, доля которого на рынке определенного товара превышает предельную величину, установленную уполномоченным республиканским органом государственного управления, за исключением случаев осуществления государственной или естественной монополии. 16 декабря 2002 года вступил в силу закон Республики Беларусь «О естественных монополиях», в соответствии с которым сферами деятельности субъектов естественных монополий признаются:

- транспортировка нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам;
- транспортировка газа по магистральным и распределительным трубопроводам;
- передача и распределение электрической и тепловой энергии;
- централизованное водоснабжение и водоотведение;
- услуги электрической и почтовой связи общего пользования;
- услуги, оказываемые коммуникациями железнодорожного транспорта, обеспечивающими движение транспорта общего пользования, управление движением поездов, железнодорожные перевозки;
- услуги транспортных терминалов, аэропортов;
- обслуживание и эксплуатация воздушных трасс сообщения, управ-

ление воздушным движением.

В Республике Беларусь создан Комитет по антимонопольной политике при Совете министров Республики Беларусь, задачами которого являются:

- разработка и осуществление мероприятий по демополизации народного хозяйства Республики Беларусь;
- содействие созданию конкурирующих производств и предпринимательской деятельности;
- контроль за соблюдением антимонопольного законодательства;
- контроль за деятельностью и ценообразованием предприятий и др.

Департамент по предпринимательству Министерства экономики Республики Беларусь разрабатывают Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на рынке.

### **3.2 Специализация производства: сущность, формы, экономическое значение**

**Специализация** – это процесс сосредоточения выпуска определенных видов продукции в отдельных отраслях промышленности, на отдельных предприятиях и их подразделениях, то есть это процесс производства однородной продукции или выполнения отдельных технологических операций.

В промышленности различают следующие формы специализации:

- **предметная специализация**, при которой предприятия специализируются на выпуске готовой продукции (тракторов, автомобилей и т. п.);
- **подетальная специализация**, при которой предприятие специализируется на производстве отдельных деталей, узлов и агрегатов (карбюраторов, двигателей и т.п.);
- **стадийная (технологическая), специализация**, при которой предприятие специализируется на выполнении лишь отдельных стадий технологического процесса (изготовление пряжи, литья и т.п.);
- **специализация** вспомогательных производств.

Также можно выделить межгосударственную специализацию в рамках вышеперечисленных форм специализации.

Для характеристики уровня и анализа специализации используется ряд показателей:

- коэффициент охвата производства, который характеризует долю продукции специализированной отрасли в общем выпуске продукции данного вида;
- коэффициент специализации, который характеризует долю основной продукции в общем выпуске продукции отрасли, предприятия, цеха;

- коэффициент поддетальной специализации, характеризующий долю продукции поддетально (технологически) специализированных предприятий и цехов в общем выпуске продукции отрасли, предприятия, цеха;
- широта номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции.

Специализация тесно связана с кооперированием производства. По сути это две стороны одного процесса, поэтому в экономическом плане их необходимо рассматривать в единстве. Чем шире номенклатура и ассортимент выпускаемой продукции на предприятии и в цехе, тем ниже уровень специализации.

**Экономическая эффективность специализации** – результат организационно-плановых мероприятий и повышения технического уровня производства. Эффективность организационно-плановых мероприятий проявляется в снижении себестоимости вследствие роста производительности труда и уменьшения условно-постоянных расходов, приходящихся на единицу продукции. Основная доля экономического эффекта от специализации приходится на повышение технического уровня производства и качества продукции. Оба эти направления увеличения эффективности производства действуют одновременно.

Экономическая эффективность специализации промышленного производства определяется рядом факторов:

- специализация создает условия для расчленения процесса производства продукции на более мелкие операции, каждая из которых закрепляется за рабочими местами, расположенными по ходу технологического процесса;
- специализация создает предпосылки и благоприятные условия для внедрения эффективных средств комплексной механизации и автоматизации производства;
- специализация обеспечивает более полное использование действующего оборудования;
- на специализированных предприятиях технический уровень производства значительно выше, чем на универсальных.

Экономический эффект от развития специализации производства может быть определен по формуле:

$$\Delta c = [(C_1 - C_2) - (Z_{tr1} - Z_{tr2})] * V_2 - E_k * \Delta K + \Delta П, \quad (3.2)$$

где  $C_1$ ,  $C_2$  – себестоимость единицы продукции до и после специализации, руб.;

$Z_{tr1}$  и  $Z_{tr2}$  – транспортные расходы по доставке готовой продукции до и после специализации, руб.;

$V_2$  – годовой объём выпуска продукции после проведённой специализации, шт.;

$E_k$  – нормативный коэффициент эффективности капитальных вложений;

$\Delta K$  – дополнительные капитальные вложения, необходимые для осуществления специализации производства, руб.;

$\Delta \Pi$  – дополнительная прибыль, полученная за счет улучшения качества продукции вследствие специализации производства, руб.

Развитие специализации и кооперирования производства приносит не только положительный эффект, но и отрицательный. К недостаткам специализации и кооперирования относятся:

- рост транспортных расходов на единицу продукции вследствие увеличения радиуса кооперирования;
- монотонность в работе, снижающая производительность труда работников и др.

### **3 Кооперирование производства: сущность, формы, показатели оценки уровня, эффективность**

**Кооперирование** – это установление длительных производственных связей между специализированными предприятиями.

**Процессы кооперирования** – это поставки комплектующих полуфабрикатов и выполнение работ для потребностей определённого производства; связь поставщика с определёнными покупателями данного вида продукции; работа поставщиков на определённых потребителей, изготавливающих конечную продукцию или продолжающих обрабатывать полуфабрикат.

В промышленности различают три формы кооперирования:

- предметное, или агрегатное, – ряд предприятий поставляет разные изделия (электромоторы, генераторы) головным заводам, выпускающим машины и оборудование;
- подетальное – ряд специализированных предприятий поставляет головному заводу узлы и детали;
- технологическое, или стадийное, – поставки одними предприятиями полуфабрикатов головным заводам (пряжи – ткацким фабрикам, отливки – машиностроительным заводам).

С точки зрения отраслевой принадлежности и территориального расположения кооперирующихся между собой заводов различают 4 вида кооперирования.

По отраслевому признаку кооперирование делится:

- на внутриотраслевое – кооперируются предприятия одной отрасли;
- межотраслевое – при кооперировании заводов разных отраслей.

По территориальному признаку кооперирование делится:

- на внутрирайонное – кооперируются предприятия, расположенные в одном экономическом (административном) районе, вне зависимости от отраслевой принадлежности;
- межрайонное – кооперируются предприятия в различных экономических (административных районах).

Внутрирайонное кооперирование способствует комплексному развитию хозяйства в отдельных районах и является важным условием лучшего использования местных ресурсов и производственных возможностей. Однако по многим изделиям промышленности кооперирование в рамках одного экономического района не всегда позволяет использовать производственные мощности предприятий. В этих случаях целесообразно организовать межрайонное кооперирование.

С точки зрения приближения поставщиков к потребителям и сокращения транспортных расходов наиболее выгодным является внутрирайонное кооперирование. Однако в современных условиях развития науки и техники, глубокого общественного разделения труда невозможно обойтись только внутрирайонным кооперированием, особенно в машиностроении.

Уровень кооперирования определяется следующими основными показателями:

- удельным весом в себестоимости выпускаемой предприятием продукции комплектующих изделий и полуфабрикатов, получаемых по кооперированию;
- удельным весом полуфабрикатов, изготавливаемых предприятием на сторону, в общем их выпуске и в выпуске всей продукции;
- числом предприятий, кооперирующихся с данным предприятием.

Экономия от производственных кооперированных связей определяется по формуле (*Экооп*):

$$\text{Экооп} = C - (Ц + Tr) * B, \quad (3.3)$$

где *C* – полная себестоимость изделия, передаваемого для изготовления на специализированные предприятия, руб.;

*Ц* – оптовая цена, по которой это изделие будет поступать от специализированного предприятия, руб.;

*Tr* – транспортно-заготовительные работы, приходящиеся на единицу изделия, руб.;

*B* – количество изделий, получаемое по кооперации в планируемом году, ед.

### **3.4 Комбинирование производства: сущность, формы, предпосылки развития, показатели оценки уровня, эффективность**

**Комбинирование** – одна из форм обобществления производства, заключающаяся в технологическом сочетании взаимосвязанных разнородных производств одной или нескольких различных отраслей промышленности в рамках одного предприятия-комбината.

К **признакам комбинирования** относятся: объединение разнородных производств; пропорциональность между ними; технико-экономическое единство между этими производствами; производственное единство, заключающееся в том, что все части комбината обычно располагаются на одной территории и связаны между собой общими коммуникациями; единое энергетическое хозяйство и общие вспомогательные и обслуживающие производства.

Предпосылками развития комбинирования в промышленности являются: специализация производства и его концентрация, высокий уровень развития науки и техники. Как правило, входящие в состав комбинатов производства – это крупные специализированные подразделения. Развитие научно-технического прогресса делает технически возможным и экономически выгодным использование большего числа отходов производства, более полное извлечение из продукта его полезных веществ, тем самым создавая возможности для дальнейшего развития комбинированных производств на основе комплексного использования сырья и отходов производства.

В зависимости от характера производства, технологии и объединения в производственном процессе отдельных стадий переработки сырья и материалов комбинирование в промышленности выступает в трех основных формах:

- последовательная переработка сырья вплоть до получения готовой продукции;
- использование отходов производства для выработки других видов продукции;
- комплексная переработка сырья (выработка из одного вида сырья различных видов продуктов).

**Уровень комбинирования** в отрасли, на предприятии определяется рядом показателей:

- удельным весом продукции, выпускаемой комбинатами, в общем объеме выпуска продукции отраслью, подотраслью, промышленностью;
- удельным весом сырья, полуфабрикатов, перерабатываемых в последующий продукт на месте их получения, в общем количестве тех же видов сырья и полуфабрикатов, произведенных на комбинате;

– долей побочной продукции, полученной в результате межотраслевого и внутриотраслевого комбинирования, в общем выпуске продукции комбинатом (коэффициент комбинирования);

– числом стадий и отраслей производства, охватываемых комбинатом; численностью рабочих, занятых на комбинированных производствах; долей основных фондов, находящихся в комбинированных производствах, в общей стоимости основных фондов отрасли, подотрасли, промышленности;

– количеством перерабатываемого в комбинированных производствах сырья;

– количеством продуктов, получаемых из перерабатываемого на комбинатах сырья, его стоимостью;

– степенью извлечения полезных компонентов из сырья, применяемого в отрасли, на комбинате и др.

В настоящее время нет единого показателя, характеризующего уровень комбинирования, а поэтому вместе с перечисленными выше показателями во всех отраслях промышленности применяются **отраслевые показатели**.

Комбинирование с экономических позиций представляет собой одну из самых прогрессивных форм концентрации и организации промышленного производства, так как позволяет наиболее полно использовать все ресурсы предприятия. С экономических позиций **комбинирование** производства **позволяет**:

– расширить сырьевую базу промышленности;

– снизить материалоемкость продукции за счет комплексного использования сырья, отходов производства и осуществления непрерывности технологического процесса;

– снизить транспортные расходы;

– более эффективно использовать основные производственные фонды и производственные мощности предприятия;

– сократить длительность производственного цикла;

– сократить инвестиции на развитие добывающих отраслей промышленности;

– уменьшить производственные отходы и тем самым оказывать благотворное влияние на природную среду;

– развивать концентрацию производства и получать выгоды от эффекта масштабности и др.

**Обобщающим показателем экономической эффективности комбинирования** является разность произведенных затрат на некомбинированном и комбинированном предприятиях. Для обеспечения выбора оптимальной схемы комбинирования расчеты суммы приведенных затрат следует проводить отдельно по смежным стадиям производства и по всем

стадиям в целом. Оптимальным будет тот вариант комбинирования, при котором приведенные затраты на осуществление комбинирования на данном предприятии минимальны.

Кроме того, при определении экономической эффективности комбинирования рассчитываются как общие для всех отраслей промышленности технико-экономические показатели, так и показатели, имеющие значение для определенной отрасли промышленности. Общая формула для определения экономического эффекта от комбинирования производства (*Экомб*) имеет вид:

$$\text{Экомб} = [(C_c - C_k) + (Z_{tr1} - Z_{tr2}) + (K_c + K_k) * E_k] * V_k - E_k * \Delta K, \quad (3.4)$$

где  $C_c$  и  $C_k$  – себестоимость выпускаемой продукции на специализированном предприятии и себестоимость выпуска этой же продукции за счет комбинирования, руб.;

$Z_{tr1}$  и  $Z_{tr2}$  – транспортные расходы на единицу продукции до и после комбинирования, руб.;

$K_c$  и  $K_k$  – удельные капитальные вложения на выпуск продукции на специализированном предприятии и на производство этой же продукции за счет комбинирования, руб.;

$V_k$  – объем выпуска продукции за счет комбинирования производства, шт.;

$\Delta K$  – экономия капитальных вложений, необходимых на развитие добывающих отраслей, руб.

Таким образом, развитие комбинирования на предприятии является одним из действенных направлений для увеличения выпуска продукции, улучшения использования всех ресурсов предприятия, снижения себестоимости продукции и увеличения прибыли.

При планировании и оценке деятельности предприятий используется система технико-экономических показателей. В зависимости от их назначения и применения различают количественные и качественные, расчетные, натуральные трудовые и стоимостные показатели.

Количественные показатели характеризуют определенную сторону деятельности предприятия, например, объем реализации, количество оборудования, численность работающих и др.

Качественные показатели характеризуют результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, например прибыль (доход), производительность труда, рентабельность, фондоотдачу и др.

Расчетные показатели определяются и утверждаются предприятием. К ним относятся: товарная продукция в действующих оптовых ценах на момент составления плана, выпуск продукции в натуральном выражении, полная себестоимость товарной продукции; среднегодовая стоимость ос-

новых производственных фондов и нормируемых оборотных средств, предельный уровень затрат на рубль товарной продукции, среднесписочная численность работников, единый фонд оплаты труда или общий фонд заработной платы работников предприятия и непромышленного персонала, размер фондов предприятия.

Для планирования объема производства предприятий применяются натуральные, стоимостные и трудовые показатели.

Натуральные показатели объемов готовой продукции и полуфабрикатов по каждому цеху и операции используются в физических и условных единицах измерения продукции. К натуральным физическим показателям относятся те, которые определяют количественную оценку объема продукции. К условным натуральным показателям относятся те, которые учитывают качественные характеристики продукции. Для перевода физических показателей в условные натуральные применяются соответствующие коэффициенты приведения.

Трудовые показатели применяются для измерения объема работ на отдельных операциях и для цехов вспомогательных производств, а также для определения заданий по росту производительности труда и фонда заработной платы. Учетной единицей является нормо-час.

Стоимостные показатели применяются для измерения объема реализуемой товарной и валовой продукции. К стоимостным показателям относятся:

1 *Товарная продукция (ТП)* – готовая продукция, предназначенная для реализации:

$$ТП = ГП + ПФ + У + Об + Кр, \quad (3.5)$$

где *ГП* – готовая продукция, прошедшая ОТК и готовая к отгрузке, руб.;

*ПФ* – полуфабрикаты для реализации «на сторону», руб.;

*У* – услуги промышленного характера, руб.;

*Об* – оборудование собственного изготовления, руб.;

*Кр* – капитальный ремонт, выполняемый хозяйственным способом, руб.

2 *Валовая продукция (ВП)* – включает в себя всю продукцию, произведенную на предприятии независимо от степени её готовности и назначения:

$$ВП = ТП_{год} + Нк - Нн, \quad (3.6)$$

где *ТП<sub>год</sub>* – объем товарной продукции за год;

$H_k$  – остатки незавершенного производства на конец года;

$H_n$  – на начало года.

3 *Реализованная продукция* – с 01.01.2004 г. в РБ предприятия перешли на новый типовой план счетов бухгалтерского учета, в связи с чем произошло обособление налогового и финансового учета. При составлении статистической отчетности реализация учитывается только по отгрузке, а для целей налогового учета – в зависимости от учётной политики. В РБ учётная политика признания выручки может быть по мере отгрузки и по мере оплаты. Соответственно, в объём реализованной продукции по мере отгрузки включаются товары (работы, услуги), отпущенные покупателю вне зависимости от факта оплаты, а в объём реализованной продукции по мере оплаты – товары (работы, услуги), отпущенные покупателю и оплаченные им. Объём реализованной продукции может учитываться как валовой (с косвенными налогами) и чистый (без косвенных налогов):

При расчёте объёмов реализованной продукции ( $P_n$ ) учитывают остатки готовой продукции на складе предприятия на начало ( $O_n$ ) и конец года ( $O_k$ ):

$$P_n = TP + (O_n - O_k). \quad (3.7)$$

4 *Чистая продукция* – вновь созданная стоимость на предприятии. Чистая продукция ( $ЧП$ ) – это валовая продукция ( $ВП$ ) за вычетом материальных затрат ( $МЗ$ ) и амортизации основных средств и нематериальных активов ( $A$ ):

$$ЧП = ВП - (МЗ + A), \quad (3.8)$$

$$\text{или } ЧП = \text{Прибыль} + \text{Заработная плата}. \quad (3.9)$$

В условиях рыночных отношений каждое предприятие самостоятельно планирует свою деятельность и определяет перспективы развития исходя из спроса на продукцию и необходимости обеспечения экономического и социального развития трудового коллектива, повышения личных доходов персонала и их семей, роста эффективности производства.

Основу планов составляют договоры, заключенные с потребителями продукции и поставщиками материально-технических ресурсов. В качестве потребителей могут быть предприятия различных отраслей народного хозяйства, торговые предприятия, иностранные фирмы. В современных условиях предприятия ориентируются на платежеспособных потребителей, для чего на стадии формирования портфеля заказов и заключения договоров проводятся исследования и обоснование выбора рынков сбыта продукции. Поэтому разработку плана производства и реализации про-

дукции следует начинать с уточнения объема ассортимента продукции имеющихся на предприятии заказов, а также заказов, включенных в перспективные планы и подтвержденных потребителями продукции. На оставшиеся мощности заключаются новые договора, желательно на ряд лет. При этом важное значение имеет соответствие продукции требованиям, предъявляемым заказчиком (потребителем) по качеству, дизайну, послепродажному обслуживанию.

При неполном обеспечении предприятия заказами на сбыт продукции, а также при сокращении спроса на выпускаемую продукцию ведется активная работа по освоению новых видов изделий и завоеванию новых рынков сбыта.

После установления объемов заказов, разработки схемы реализации продукции, уточнения сроков поставки изделий осуществляется разработка производственной программы.

Планирование производственной программы начинается с анализа техникоэкономических показателей работы предприятия в отчетном году, определения объема заказов на плановый год, выявления резервов роста производства и определения путей эффективного использования материальных и трудовых ресурсов. Обоснование плана производства продукции предусматривает расчет производственной мощности, определяет необходимый ввод дополнительных мощностей для обеспечения выполнения задач по производству продукции в соответствии с заключенными договорами, а также уменьшение производственной мощности в связи с выбытием устаревшей техники.

Особое место при обосновании производственной программы отводится разработке мероприятий, обеспечивающих высокое качество продукции, способное поддерживать конкурентоспособность на рынке сбыта товаропроизводителей.

Составление производственной программы всегда сопряжено с рассмотрением различных вариантов структуры планируемой продукции путем сопоставления ее со спросом, а трудоемкости работ – с производственной мощностью и наличием трудовых ресурсов, с возможностью материально-технического обеспечения. Из нескольких вариантов выбирается наиболее оптимальный.

Производственная программа является основным этапом формирования плана производства и сбыта продукции, который является одним из ведущих разделов. Его задача – обеспечить выполнение всех заказов и удовлетворить все потребности заказчиков по ассортименту, качеству, срокам поставки. На основе плана производства и сбыта продукции разрабатываются все другие разделы – план по труду; по материально-техническому обеспечению; по себестоимости, прибыли и финансовый план.

План производства и сбыта продукции разрабатывается в натуральных и стоимостных показателях. В натуральных показателях составляется производственная программа. Показатели номенклатуры продукции отражают перечень всего ассортимента выпускаемых изданий. В годовых и месячных планах планируется полный объем производимой продукции и устанавливаются условия её сбыта.

При планировании производственной программы в натуральных единицах измерения устанавливаются показатели качества и пути достижения высокого качества продукции по всей номенклатуре.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф.СКОРИНЫ

## Литература

1 Гражданский Кодекс Республики Беларусь: принят Палатой Представителей 28 октября 1998 г.; одобрен Советом Республики 19 ноября 1998 г. (с измен. и дополн. от 26 декабря 2007 г., №301-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2007. – №132, 2/1330.

2 Гражданский Кодекс Республики Беларусь [Текст]: кодекс Республики Беларусь от 28 окт. 1998 г.; одобрен Советом Республики 19 нояб. 1998 г. (с измен. и дополн. от 08 июля 2008 г., №366-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №132, 2/1330.

3 Инвестиционный Кодекс Республики Беларусь [Текст]: кодекс Республики Беларусь от 30 мая 2001 г.; одобрен Советом Республики 08 июня 2001 г. (с измен. и дополн. от 15 июля 2008 г., №397-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №122, 2/780.

4 Трудовой Кодекс Республики Беларусь [Текст]: кодекс Республики Беларусь от 08 июня 1999 г.; одобрен Советом Республики 30 июня 1999 г. (с измен. и дополн. от 06 янв. 2009 г., №6-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2009. – № 80, 2/70.

5 Единая тарифная сетка работников отраслей хозрасчетного сектора экономики Республики Беларусь [Текст]: утв. постановлением Министерства труда от 23 мар. 2001 г., № 21 (с измен. и дополн. от 27 мая 2004 г., №58) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №132, 8/5456.

6 О бюджете Республики Беларусь на 2009 год [Текст]: закон Республики Беларусь от 13 нояб. 2008 г., № 405-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – № 2/1546.

7 О валютном регулировании и валютном контроле [Текст]: закон Республики Беларусь 29 июня 2006 г., № 137-3 (с измен. и дополн. от 05 янв. 2008 г., №317-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – № 3, 2/978.

8 О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования [Текст]: указ Президента Республики Беларусь от 20 окт. 2006 г., №622 (с измен. и дополн. от 21 апр. 2009 г., №216) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2009. – №171, 1/8013.

9 О государственной поддержке малого предпринимательства в Республике Беларусь [Текст] : закон Республики Беларусь от 16 окт. 1996 г., №685-ХІІІ // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – №34, 2/546.

10 О государственном регулировании внешнеторговой деятельности [Текст] : закон Республики Беларусь от 25 нояб. 2004 г., №347-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. – №193, 2/1096.

11 О естественных монополиях [Текст] : закон Республики Беларусь от 16 дек. 2002 г., №16203 (с измен. и дополн. от 20 июл. 2006 г., №162-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2006. – №1, 2/911.

12 О крестьянском (фермерском) хозяйстве [Текст] : закон Республики Беларусь от 18 фев. 1991 г., 611-ХІІ (с измен. и дополн. от 15 июл. 2008 г., № 397-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №122, 2/1141.

13 О лизинге на территории Республики Беларусь [Текст] : постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31 дек. 1997 г., №1769 (с измен. и дополн. от 13 июля 2000 г.) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2000. – №4, 5/7387.

14 О мерах по защите экономических интересов Республики Беларусь при осуществлении внешней торговли товарами [Текст] : закон Республики Беларусь от 25 нояб. 2004 г., №346-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. – №193, 2/1095.

15 О мерах по обеспечению перехода на новые условия начисления амортизации [Текст] : постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 нояб. 2001 г., № 1668 (с измен. и дополн. от 16 дек. 2008 г.) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – № 109, 5/9431.

16 О налогах на доходы и прибыль [Текст] : закон Республики Беларусь от 22 дек. 1991 г., №1330-ХІІ (с измен. и дополн. от 13 нояб. 2008 г., №449-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №3, 2/1399.

17 О налоге за использование природных ресурсов (экологический налог) [Текст] : закон Республики Беларусь от 23 дек. 1991 г. (с измен. до-

полн. от 13 нояб. 2008 г., №449-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №3, 2/1399.

18 О налоге на добавленную стоимость [Текст] : закон Республики Беларусь от 19 дек. 1991 г., №1319-ХІІ (с измен. и дополн. от 13 нояб. 2008 г., №449-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №3, 2/313.

19 О налоге на недвижимость [Текст] : закон Республики Беларусь от 23 дек. 1991 г., №1337-ХІІ (с измен. и дополн. от 13 нояб. 2008 г., №449-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №3, 2/320.

20 О некоторых вопросах регулирования оплаты труда работников [Текст] : декрет Президента Республики Беларусь от 18 июл. 2002 г., № 17 (с измен. и дополн. от 23 янв. 2009 г., №2) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2009. – №83, 1/3879.

21 О платежах за землю [Текст] : закон Республики Беларусь от 18 дек. 1991 г., №1314-ХІІ (с измен. и дополн. от 13 нояб. 2008 г., №449-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №3, 2/1399.

22 О подоходном налоге с физических лиц [Текст] : закон Республики Беларусь от 24 дек. 1991 г., №1327-ХІІ (с измен. и дополн. от 13 нояб. 2008 г., №449-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №3, 2/1399.

23 О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Текст] : инструкция от 23 нояб. 2001 г., №187/110/96/18 (с измен. и дополн. от 10 дек. 2007 г., №216/185/441/29) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2007. – №118, 8/7522.

24 О предпринимательстве в Республике Беларусь [Текст] : закон Республики Беларусь от 28 мая 1991 г., №813-ХІІ (с измен. и дополн. от 26 дек. 2007 г., №302-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2007. – №3, 2/290.

25 О приеме наличных денежных средств при реализации товаров (работ, услуг) и о некоторых вопросах использования кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем [Текст] : постановление Совета Министров Республики Беларусь, Национального Банка Республики Беларусь от 9 янв. 2002 г., № 18/1 (с измен. и дополн. от 07

февр. 2007 г., №158/2) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2007г. – №8, 5/9748.

26 О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции [Текст] : закон Республики Беларусь от 10 дек. 1992 г., №2034-XII (с измен. и дополн. от 05 янв. 2008 г., №317-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №8, 2/363.

27 О разгосударствлении и приватизации государственной собственности в Республике Беларусь [Текст] : закон Республики Беларусь от 19 янв. 1993 г., №2103-XII (с измен. и дополн. от 05 янв. 2008 г., №317-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №14, 2/370.

28 О рекламе [Текст] : закон Республики Беларусь от 10 мая 2007 г., №225-3 (с измен. и дополн. от 05 авг. 2008 г., №428-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2007. – №119, 2/1321.

29 О свободных экономических зонах [Текст] : закон Республики Беларусь от 07 дек. 1998 г., №213-3 (с измен. и дополн. от 10 нояб 2008 г., №448-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №17, 2/739.

30 О таможенном тарифе [Текст] : закон Республики Беларусь от 03 фев. 1993 г., №2151-XII (с измен. и дополн. от 13 нояб. 2008 г., №449-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №3, 2/378.

31 О хозяйственных обществах [Текст] : закон Республики Беларусь от 09 дек. 1992 г., №2020-XII (с измен. и дополн. от 08 июл. 2008 г., №372-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №18, 2/1197.

32 О ценообразовании [Текст] : закон Республики Беларусь от 10 мая 1999 г., №255-3 (с измен. и дополн. от 05 июл. 2008 г., №397-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 1999. – №37, 2/30.

33 Об акцизах [Текст] : закон Республики Беларусь от 19 дек. 1991 г., №1321-XII (с измен. и дополн. от 13 нояб. 2008 г., №449-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №4, 2/314.

34 Об аренде [Текст] : закон Республики Беларусь от 12 дек. 1990 г., №460-XII (с измен. и дополн. от 26 дек. 2007 г., №302-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2007. – №4, 2/277.

35 Об именных приватизационных чеках Республики Беларусь [Текст] : закон Республики Беларусь от 06 июл. 1993 г., №2468-ХІІ (с измен. и дополн. от 29 июн. 2006 г., №137-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2006. – №107, 2/407.

36 Об объектах, находящихся только в собственности государства [Текст] : закон Республики Беларусь от 05 мая 1998 г., №156-3 (с измен. и дополн. от 06 янв. 2009, №8-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №3, 2/688.

37 Об обязательных страховых взносах в фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь [Текст] : закон Республики Беларусь от 29 фев. 1996 г., №138-ХІІІ (с измен. и дополн. от 06 янв. 2009, №6-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2009. – №86, 2/513.

38 Об усилении зависимости оплаты труда руководителей организаций от результатов финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25 июл. 2002 г., № 1003 (с измен. и дополн. от 06 мар. 2009, №288) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2009. – №87, 5/10865.

39 Об утверждении временного классификатора основных средств и нормативных сроков их службы [Текст] : постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 21 нояб. 2001 г., № 186 (с измен. и дополн. от 07 сент. 2004 г., №208) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – №114, 8/7489.

40 Об утверждении особенностей состава затрат в отдельных отраслях экономики или связанных с осуществлением отдельных видов экономической деятельности [Текст] : постановление Совета Министров Республики Беларусь от 11 сент. 2006 г., № 1178 (с измен. и дополн. от 10 июл. 2008 г., №9992) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №149, 5/22910.

41 Об экономической несостоятельности (банкротстве) [Текст] : закон Республики Беларусь от 18 июл. 2000 г., №423-3 (с измен. и дополн. от 08 июл. 2008 г., №372-3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2008. – №73, 2/198.

42 Волков, О.И. Экономика предприятия (фирмы) [Текст] : уч. пособие для вузов / О.И. Волков, В.К. Скляренко. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 314 с.

43 Грибов, В.Д. Экономика предприятия [Текст] : уч. пособие для вузов / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 321 с.

44 Грузинов, В.П. Экономика предприятия [Текст] : уч. пособие для вузов / В.П. Грузинов. – М. : ИНФРА-М, 1998. – 365 с.

45 Жиделева, В.В. Экономика предприятия [Текст] : уч. пособие для вузов / В.В. Жиделева, Ю.Н. Каптейн. – М. : ИНФРА-М, 2000. – 356 с.

46 Зайцев, Н.Л. Экономика организации [Текст] : уч. пособие для вузов / Н.Л. Зайцев. – М. : Экзамен, 2000. – 454 с.

47 Лобан, Л.А. Экономика предприятия [Текст] : уч. пособие для вузов / Л.А. Лобан, В.Т. Пыко. – Мн. : ООО «Мисанта», 2003. – 409 с.

48 Нехорошева, Л.Н. Экономика предприятия [Текст] : уч. пособие для вузов / Л.Н. Нехорошева, Н.Б. Антонова Н.Б., М.А. Зайцева – Мн. : Высшэйшая школа, 2004. – 383 с.

49 Раицкий, К.А. Экономика предприятия [Текст] : уч. пособие для вузов / К.А. Раицкий. – М. Экзамен, 2002. – 395 с.

50 Сергеев, И.В. Экономика предприятия [Текст] : уч. пособие для вузов / И.В. Сергеев. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 437 с.

51 Суша, Г.З. Экономика предприятия [Текст] : уч. пособие для вузов / Г.З. Суша. – М.: ООО «Новое знание», 2003. – 461 с.

52 Экономика предприятия [Текст] : учеб. для студ. экон. вузов / В.Я. Хрипач [и др.]; под. общ. ред. В.Я. Хрипача. – Мн. : ИНФРА-М, 2000. – 464 с.

ДЛЯ ЗАПИСЕЙ

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф.СКОРИНЫ

Учебное издание

Башлакова Ольга Сергеевна

**ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ**

**ТЕКСТЫ ЛЕКЦИЙ**

для студентов 3 курса  
специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»  
и 1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

*В авторской редакции*

**В 3 частях**

**Часть 1**

Подписано в печать 27.05.2009 (57). Формат 64x80 1/16. Бумага писчая №1. Гарнитура «Таймс». Усл.-печ.л. 5,3. Уч.-изд.л. 4,0. Тираж 25 экз.

Отпечатано в учреждении образования  
«Гомельский государственный университет  
имени Франциска Скорины»  
246019, г. Гомель, ул. Советская, 104