

---

- достижению понимания руководством страны всей важности ГФК (особенно на современном этапе) и принятию соответствующих мер по повышению статуса его органов.

Последний аспект, кроме всего прочего, требует еще и определенно активной гражданской позиции как от работников ГФК, так и от ученых-специалистов контроля в проведении в жизнь своих соответствующих наработок.

В заключение следует отметить, что эффективность ГФК обеспечивается соблюдением принципов ГФК и требований к его организации. Так, эффективность системы органов ГФК в целом достигается, если верно определены их функции, четко разграничены полномочия, функционирует система координации их деятельности, установлены процедуры взаимодействия, а также основания и виды ответственности.

## **ОПТИМАЛЬНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ С УЧЕТОМ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**А.И. Горбачева**

*Белорусский национальный технический университет, г. Минск, Беларусь*  
*anna\_cc@tut.by*

Ценовой контроль является достаточно жестким на современном этапе развития, хотя он нужен для достаточно узкого круга сделок. В теории налогообложения выделяют две причины возможного отклонения объявленной цены сделки от рыночного уровня.

Во-первых, фиктивный характер сделки, при котором объявленная цена отличается от цены, фактически уплаченной покупателем за товар. В этом случае единственный для продавца способ заинтересовать покупателя в фиктивной сделке – это разделить с ним полученную выгоду. Покупателю невыгодно занижение объявленной цены сделки, если ее предметом являются материальные ресурсы, используемые в процессе производства, если только он не намерен продать произведенный с использованием этих ресурсов товар также по заниженной цене. В этом случае у покупателя сокращаются издержки, подлежащие вычету из налогооблагаемого дохода, а налоговое обязательство по НДС увеличивается на сумму НДС, недоунесенную в бюджет при первоначальной сделке.

Во-вторых, взаимозависимость сторон сделки также является мотивом к занижению договорных цен. Взаимная зависимость предприятий может выражаться в том, что стороны сделки контролируют друг друга либо находятся под контролем одного и того же третьего лица. Применительно к физическим лицам взаимная зависимость чаще всего выражается в родственных отношениях.

Цена сама по себе является достаточно емким носителем экономической информации. Она может достаточно много сказать как о товаре, так и производителе.

Существует много вопросов задач, которые анализируются при изучении цен [1]:

1. С позиции государства. Изучение цены как орудия социальной и экономической эффективности рынка, как фактора уровня жизни, как главной составляющей инфляционных процессов. Изучение влияния цен на рынок труда, прогнозирование последствий изменения цены. Изучение цены в роли дефлятора для пересчета стоимостных показателей: как важнейшего фактора формирования бюджета. Анализ цен с целью регулирования уровня цен на стратегические и жизненно важные товары, для выявления отраслей, в которые невыгодно вкладывать капитал, и т.д.

2. С позиции производителя, продавца. Изучение цены как инструмента маркетинга, анализ внутривидовых, региональных уровней цен и их дифференциации, моделирование взаимосвязи цен и качественных характеристик товара, структуры цен в отрасли, изучение цен альтернативных товаров и других субрынков и т.д.

3. С позиции покупателя. Изучение цен как фактора индексации доходов, формирования потребительской корзины и прожиточного минимума; определение ценового влияния на уровень жизни различных социальных групп населения; анализ соответствия цен качеству товаров и уровню доходов, предпочтениям потребителей; выявление ассортиментной дифференциации цен как фактора выбора покупки и т.д.

Сущность цены, ее экономическая природа проявляются в двойной роли, которую играет цена на рынке. Она выступает как:

- индикатор, отражающий политику и конъюнктуру рынка (соотношение спроса и предложения, торговый и экономический риск и т.д.);

---

- маркетинговый регулятор рынка, с помощью которого осуществляется воздействие на спрос и предложение, структуру и емкость рынка, покупательную способность рубля, оборачиваемость товарных запасов и т.д. В качестве регулятора цены позволяют ограничивать потребление ресурсов и являются мотивацией для производства.

В условиях развитого рынка основным видом цен являются свободные от жесткого регулирования цены, а ценообразование становится инструментом маркетинга. Выработка ценовой стратегии в первую очередь зависит от целей, преследуемых фирмой на рынке. Это, как правило, максимизация прибыли или доли на рынке, достижение стабильного положения. Действие рыночного механизма хозяйствования возможно лишь при наличии свободных цен, выступающих индикатором соотношения спроса и предложения, и благодаря этому являются ориентиром для субъектов рыночной экономики: домашних хозяйств и фирм. Свобода экономического поведения субъекта, в том числе в области ценообразования, является основой действия законов рынка. Поэтому ключевым моментом экономических реформ по переходу к рыночным отношениям является реформа государственного ценообразования, или либерализация цен.

Чтобы лучше понять причины и специфику инфляции, необходимо рассмотреть особенности системы планового ценообразования. Такая система, означающая централизованное установление государственных фиксированных цен на большинство видов продукции и услуг, являлась неотъемлемой частью планового хозяйства. Не без основания считалось, что основной функцией плановой цены является ее плано-учетная функция. По мере продвижения продукта от производителя к потребителю в цене производился последовательный учет добавляемых к каждой стадии затрат и соответственно прибыли на эти затраты.

Изменение налогового законодательства в 2010 году ставит отдельные проблемы перед организациями-изготовителями и торговыми организациями. В связи с изменением налогового законодательства (увеличением ставки НДС с 18% до 20% и прекращением взимания сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки (1%) и пр.) [2] возникает вопрос необходимости составления нового экономического обоснования применяемых цен, составления новых прейскурантов.

Организации-изготовители при формировании отпускных цен в 2010 году должны учитывать следующее. В связи с тем, что Правительством Республики Беларусь на 2010 год не установлены предельные индексы изменения отпускных цен и тарифов, субъекты предпринимательской деятельности самостоятельно принимают экономически обоснованное решение об изменении цен на производимые товары, работы, услуги с учетом требований действующих нормативных правовых актов по ценообразованию.

Основным условием функционирования рыночной экономики является ценообразование, основанное на законах стоимости, спроса и предложения и конкуренции. Одновременно, существенным атрибутом экономики являются и налоги, которые выступают фактором ценового равновесия, элементом равновесных цен индивидуальных благ и совокупной ценой совокупных общественных благ. Цены и налоги, ценообразование и налогообложение тесно связаны между собой и оказывают друг на друга непосредственное и существенное влияние. Необходим комплекс мер, направленных на совершенствование налогового контроля за ценообразованием:

- исключение из объектов контроля товарообменных сделок;
- разработка механизмов пресечения манипулированием ценами;
- установление закрытого перечня оснований для признания лиц взаимозависимыми;
- внедрение института предварительных соглашений о ценообразовании для целей налогообложения.

### **Литература**

1. Горбачева, А.И. Справедливая стоимость и бухгалтерский учет активов // А.И. Горбачева. – Минск: БНТУ, 2009. – 103 с.
2. Кодекс Республики Беларусь от 29.12.2009 № 71-3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) /Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 07.01.2010, № 4, 2/1623.