

08.00.05

Ф 798



Фурсов

На правах рукописи

Форостова Мария Владимировна

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Специальность 08.00.05 –

«Экономика и управление народным хозяйством»

(Экономика, организация и управление предприятиями,
отраслями, комплексами – промышленность;

Управление инновациями и инвестиционной деятельностью)

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Челябинск
2004

Работа выполнена на кафедре экономики и финансов Южно-Уральского государственного университета.

Научный руководитель – доктор экономических наук,
профессор Баев И.А.

Официальные оппоненты: доктор экономических наук,
профессор Антонюк В.С.;
кандидат экономических наук,
Онищенко Э.В.

Ведущая организация – Челябинский филиал Института экономики Уральского
отделения Российской академии наук.

Защита состоится 24 июня 2004 г., в 13:30, на заседании диссертационного
совета Д 212.298.07 при Южно-Уральском государственном университете по ад-
ресу: 454080, г. Челябинск, пр. им. В.И. Ленина, 76.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Южно-Уральского госу-
дарственного университета.

Автореферат разослан 21 мая 2004 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук,
профессор



Бутрин А.Г.

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. Существующее положение малого бизнеса (МБ) промышленности в России нельзя назвать удовлетворительным. Неблагоприятные условия хозяйствования, обусловленные переходным периодом российской экономики, снижают конкурентоспособность и устойчивость малых предприятий (МП) в производственной сфере. Численность малых предприятий в основных отраслях промышленности, наиболее привлекательных для малого бизнеса, ежегодно сокращается. Более трети существующих малых промышленных предприятий убыточны. Все это говорит о неэффективности сложившейся системы государственной поддержки и регулирования этого сектора экономики.

До недавнего времени государственная политика в отношении малого бизнеса промышленности основывалась на методе проб и ошибок. Действия властей по регулированию деятельности малого предпринимательства не учитывали специфических особенностей и условий хозяйствования российских малых предприятий производственной сферы. В то же время на протяжении всего периода становления малого бизнеса в России отечественными экономистами изучались проблемы и перспективы его развития в условиях транзитивной экономики.

В настоящее время назрела объективная необходимость объединить возможности научного и государственного аппаратов для создания научно обоснованного механизма государственного стимулирования деятельности малых предприятий в сфере промышленного производства.

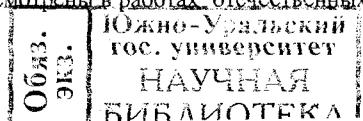
Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена следующим:

- недостаточным раскрытием инвестиционного потенциала малых предприятий промышленности России;
- необходимостью теоретического осмысления, развития накопленного опыта, более глубокого изучения особенностей и закономерностей инвестиционной деятельности малого промышленного предприятия;
- несовершенством механизмов налогового регулирования инвестиционной деятельности малых предприятий промышленности в условиях транзитивной экономики.

Степень разработанности исследуемой проблемы. Анализ проработанности вопросов государственного регулирования деятельности малых предприятий промышленности показал, что в сфере интересов отечественных экономистов остались малоисследованными проблемы разработки и научного обоснования механизмов активизации и регулирования производственно-инвестиционного потенциала малого бизнеса промышленности в условиях транзитивной экономики.

Теоретические основы сущности, задач и значимости малого предпринимательства для экономического роста и технического прогресса представлены в работах таких известных российских ученых, как А.О. Блинов, М.Г. Лапуста, Н.Г. Агурбаш, В.В. Маленков, А. Таюрский и других.

Правовые, организационные и экономические аспекты становления, развития и перспектив малого бизнеса в России рассмотрены в работах отечественных



экономистов Б. Еремихина, А.П. Егорушкова, А.О. Дикова, А. Орлова, Н.Д. Грачева, Л.А. Колесниковой, М.Н. Рыбиной, О. Шестоперова, А. Шеховцова.

Труды ученых А. Архипова, В. Князева, И. Расторгуевой, Е. Брагиной, А. Дадашева, Н. Гловацкой, С. Лазуренко, А. Нешитого, Л. Ходова, Е. Бухвальда, А. Виленского посвящены общим вопросам государственного регулирования и поддержки малого предпринимательства в условиях транзитивной экономики.

Основы управления малым предприятием рассматриваются в учебных пособиях как отечественных авторов Ю.П. Анискина, Л.П. Дашковой, В.В. Масленникова, В.М. Семенова, А.К. Ташева, так и зарубежных авторов Н. Сирополиса, С. Уильямса, Д. Штайнхоффа, Д. Берджеса и других.

Особый интерес представляют работы экономистов Н.Е. Егоровой, С.Р. Хачатрян, М.А. Маренного, С.Л. Гуляева, посвященные экономическому анализу и математическому моделированию хозяйственной деятельности малых предприятий промышленности.

В последнее время отечественные экономисты уделяют особое внимание проблемам финансирования малого бизнеса в России. Однако, основная часть исследований по данной тематике не учитывает отраслевой специфики и существующей дифференцированности малых предприятий по производственно-инвестиционному потенциалу. Кроме того, большинство авторов изучает проблемы привлечения внешних инвестиций в сектор малого бизнеса, а внутренние источники развития не рассматривают в качестве серьезной финансовой основы.

В результате существующая теоретико-методологическая база не позволяет в полной мере решать проблемы построения эффективных механизмов налогового регулирования, направленных на активизацию процессов самофинансирования малых предприятий производственной сферы.

Цель исследования – разработка теоретико-методических основ налогового регулирования инвестиционных процессов отечественного МБ промышленности, направленного на повышение производственного и инвестиционного потенциала его субъектов.

Достижение указанной цели обусловило необходимость постановки и решения следующих взаимосвязанных **задач**.

1. Раскрыть экономические особенности инвестиционных процессов российских малых предприятий промышленности.
2. Предложить инструменты совершенствования системы налогового регулирования инвестиционной деятельности МБ промышленности, адекватные специфике этого сектора экономики.
3. Разработать метод расчета оптимальных налоговых ставок, направленных на активизацию процессов самофинансирования малых предприятий промышленности.
4. Выявить резервы повышения эффективности малого бизнеса промышленности в контексте инвестиционной активности.

Объект диссертационного исследования – отечественные малые предприятия промышленности.

Предметом исследования являются механизмы и методы налогового регулирования инвестиционных процессов российского МБ промышленности.

Теоретико-методологическая основа диссертационного исследования. Диссертационное исследование базируется на теории и методологии, изложенной в фундаментальных трудах отечественных и зарубежных ученых по проблемам фискального регулирования на макро- и микроэкономическом уровнях. Исследование опирается на федеральное и региональное законодательство, регламентирующее деятельность малого бизнеса.

Основные методы исследования – сравнительный, системный и структурный анализы, логическое и графическое моделирование, прямой детерминированный факторный анализ, экономико-математическое моделирование.

Информационную базу исследования составили материалы статистической отчетности Госкомстата России и Челябинской области, периодической печати, информационных ресурсов сети Интернет, а также экономических обзоров, прогнозов и опросов, проводимых Минэкономразвития РФ, МНС РФ, ОЭСР, Государственным комитетом РФ по поддержке и развитию малого предпринимательства, Академией народного хозяйства при Правительстве РФ, Фондом центров поддержки предпринимательства.

При проведении исследования получены следующие результаты, содержащие **элементы научной новизны.**

1. Выявлены особенности инвестиционных процессов отечественного МБ промышленности и обоснована необходимость теоретического изучения процессов самофинансирования в этом секторе экономики.
2. Разработаны система показателей, критерии оценки эффективности и механизм реализации налогового регулирования в отношении МБ промышленности, адекватные специфике малого предприятия.
3. Разработан авторский метод расчета оптимальных и предельных налоговых ставок для МБ промышленности, учитывающий дифференцированность производственно-инвестиционного потенциала МП различных отраслей.
4. Разработана авторская графическая модель расчета оптимальных налоговых ставок для малых промышленных предприятий в краткосрочном и долгосрочном периодах.
5. Разработан алгоритм налогового регулирования процессов самофинансирования малого бизнеса промышленности, позволяющий повысить производственно-инвестиционный потенциал МП различных отраслей.

Пункты научной новизны соответствуют пп. 15.1, 15.15 и 4.23 паспорта специальностей ВАК.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что полученные результаты диссертационного исследования могут служить теоретической и методической базой для формирования эффективной налоговой политики государства в отношении МБ различных отраслей промышленности, направленной на повышение производственного и инвестиционного потенциала его субъектов. Основные положения диссертации также могут быть использова-

ны для дальнейших разработок экономических механизмов государственного стимулирования деятельности малых предприятий промышленности.

Теоретические основы, рассмотренные в диссертационном исследовании использованы в преподавании учебных дисциплин «Экономическая теория», «Моделирование экономических процессов», «Налоги и налогообложение» в Южно-Уральском государственном университете.

Апробация работы. Основные положения диссертационного исследования докладывались и обсуждались на XII Международной научно-технической конференции «Математические методы и информационные технологии в экономике, социологии и образовании» (г. Пенза, 2003 год), II Всероссийской научно-практической конференции «Стабилизация экономического развития Российской Федерации» (г. Пенза, 2003 год), Всероссийской научно-практической конференции «Развитие инновационного потенциала отечественных предприятий и формирование направлений его стратегического развития» (г. Пенза, 2003 год), Всероссийской научно-практической конференции «Экономическое и социальное развитие регионов России» (г. Пенза, 2004 год), Всероссийской научно-практической конференции «Особенности постсоветских трансформационных процессов» (г. Пенза, 2004 год), II Всероссийской научно-практической конференции «Факторы устойчивого развития экономики России на современном этапе (федеральный и региональный аспекты)» (г. Пенза, 2004 год), Всероссийской научно-практической конференции «Экономическое прогнозирование: модели и методы-2004» (г. Воронеж, 2004 год), Всероссийской научно-практической конференции «Совершенствование системы управления организацией в современных условиях» (г. Пенза, 2004 год).

Публикации. По теме диссертации опубликованы 9 печатных работ общим объемом 2,35 п.л. авторского текста, в которых отражены основные положения проведенного исследования.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав и заключения, изложенных на 178 страницах машинописного текста, библиографического списка литературы из 158 источника и 2 приложений. Диссертация иллюстрирована 14 рисунками и 30 таблицами.

Во Введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, отражена степень разработанности проблемы в экономической литературе, определена цель и задачи исследования. Сформулированы научная новизна и практическая ценность полученных результатов исследования.

В первой главе «Актуальные задачи развития малого бизнеса в сфере промышленного производства» изучены организационно-экономические особенности малых предприятий России, рассмотрены значение и опыт развития МБ в транзитивной экономике, определены проблемы повышения эффективности МБ промышленности.

Во второй главе «Теоретические основы налогового регулирования инвестиционных процессов малых предприятий промышленности» изучены особенности инвестиционных процессов отечественного МБ промышленности, выявлены основные управляющие элементы в системе государственного регулирования,

предложены критерии и система показателей оценки эффективности и направленности налоговой политики государства в отношении малых предприятий промышленности, а также механизм налогового регулирования инвестиционных процессов МБ промышленности.

В третьей главе «Эффективность налогового регулирования инвестиционных процессов малого бизнеса промышленности» проведен сравнительный анализ производственно-инвестиционного потенциала различных отраслей промышленности, выявлены и количественно оценены резервы повышения эффективности малого бизнеса промышленности, предложен алгоритм налогового регулирования инвестиционных процессов малых предприятий промышленности.

В Заключении диссертации систематизированы теоретические и практические выводы исследования.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Выявлены особенности инвестиционных процессов отечественного МБ промышленности и обоснована необходимость теоретического изучения процессов самофинансирования в этом секторе экономики.

Обзор научной литературы показал, что теоретические основы инвестиционных процессов МБ промышленности в условиях транзитивной экономики изучены слабо. Основные положения инвестиционной теории относятся и к малому предпринимательству, но оно все же имеет свои особенности, обусловленные, во-первых, экономической спецификой малого предприятия; во-вторых, необходимостью функционирования малых предприятий в условиях переходного периода; в-третьих, неразвитостью механизмов кредитования и государственной поддержки малого бизнеса.

В результате анализа статистических данных по МБ промышленности в России выявлены следующие особенности инвестиционных процессов его субъектов.

1. Удельный вес убыточных малых предприятий в промышленности составляет 37 %, следовательно, у таких предприятий инвестиционный потенциал не реализуется в силу отсутствия финансовых средств как заемных, так и собственных.
2. Низкие показатели рентабельности у прибыльных малых предприятий ограничивают возможности предприятия формировать внутренние источники развития.
3. Низкие показатели ликвидности и автономии малых промышленных предприятий существенно затрудняют привлечение заемных средств.
4. Более четверти основных фондов малого бизнеса приходится на промышленность. Очевидно, что МП этой отрасли имеют большие потребности в инвестициях в основной капитал. Однако, в периоды спада промышленного производства инвестиции «перетекают» к малым предприятиям торговли и общественного питания.
5. Проблема финансирования инвестиционных процессов у малых предприятий промышленности усугубляется и неблагоприятными условиями хозяйствования внешне экономического характера: недостаточный спрос на продукцию, высокий уровень конкуренции со стороны отечественных и импортных производителей, неэффективное налогообложение.

В существующих условиях малые промышленные предприятия России вынуждены ориентироваться на развитие за счет собственных средств, поскольку доступ к внешним источникам финансирования для них закрыт.

Выявленные особенности инвестиционных процессов российского МБ промышленности нуждаются в теоретическом осмыслении, более глубоком изучении и разработке экономико-математических методов и моделей налогового регулирования, адекватных специфике этого сектора экономики.

2. Разработаны система показателей, критерии оценки эффективности и механизм реализации налогового регулирования в отношении МБ промышленности.

Для реализации эффективного налогового регулирования необходимо наличие, во-первых, критериев оценки эффективности; во-вторых, набора количественных показателей, характеризующих результаты налогового воздействия; в-третьих, механизма реализации.

В современной теории фискального регулирования существует неясность в отношении инструментов совершенствования налоговой политики государства. До сих пор не выработаны общепринятые критерии и показатели, позволяющие оценить эффективность и направленность налогового регулирования.

Эффективность налогового регулирования выявляется через результат и его соответствие цели. Целью налогового регулирования инвестиционной деятельности МБ промышленности является повышение производственно-инвестиционного потенциала и активизация процессов самофинансирования его субъектов.

Система налогового регулирования характеризуется множеством различных показателей, поэтому для её оценки необходимо наличие не только качественно, но и количественного критериев эффективности.

Качественный критерий эффективности налогового регулирования оценивает соответствие налоговой системы объективным принципам её построения: определенности, эффективности, пропорциональности, обоснованности и адекватности специфике и динамике объекта регулирования.

Первые четыре принципа составляют классические требования к налоговой системе. Пятый принцип – требование адекватности налоговой системы специфике и динамике объекта регулирования – состоит в следующем: налоговая политика в отношении МБ промышленности должна учитывать экономическую специфику и цикличность развития малого предприятия, которая обусловлена влиянием множества внутренних и внешних факторов. Целесообразно предположить, что существует некий агрегированный показатель условий хозяйствования для каждого предприятия в отдельности и среднестатистический для предприятий одной отрасли. В силу динамичности предприятий, экономической системы страны и общества в целом, агрегированный показатель условий хозяйствования должен постоянно изменяться, чтобы адекватно отражать реальность. В налоговых отношениях малые предприятия выступают активной стороной, поскольку создают добавленную стоимость – источник уплаты налогов, а государство – пассивной – сборщик налогов. Следовательно, налоговая политика государства должна учитывать непрерывность изменений условий хозяйствования малых предприятий. Налоговая система должна быть до определенной степени динамичной, что некоторым образом противоречит устоявшемуся пониманию того, что налоговая система должна характеризоваться стабильностью и неизменностью в течение достаточно продолжительных периодов времени. Однако, во-первых, под стабильностью налоговой системы следует понимать устойчивый набор налогов, сборов и льгот, которые составляют ее структуру, а также основные принципы и правила налогообложения. Динамичными должны быть количественные фискальные показате-

ли: налоговые ставки и размеры льгот. Во-вторых, частота перемен в современных экономических системах существенно возросла, поэтому изменение управляющих воздействий должно быть адекватным. В-третьих, любая экономическая система, включая налоговую, может считаться эффективной и применяться лишь в определенных условиях. Изменение последних снижает эффективность налогового регулирования, которое более не соответствует требованиям действительности.

Количественным критерием эффективности налогового регулирования МБ промышленности выступает уровень налогового бремени.

В современной теории налогового регулирования нет единого методологического подхода к определению оптимального уровня налогового бремени. В отношении малого бизнеса промышленности оптимальное налоговое бремя определяется рациональными налоговыми ставками, которые в рамках действующего механизма налогового регулирования должны стимулировать инвестиционную деятельность малых предприятий.

Совокупность количественных показателей, представленных на рис.1, характеризует результаты налогового регулирования инвестиционных процессов МБ промышленности.

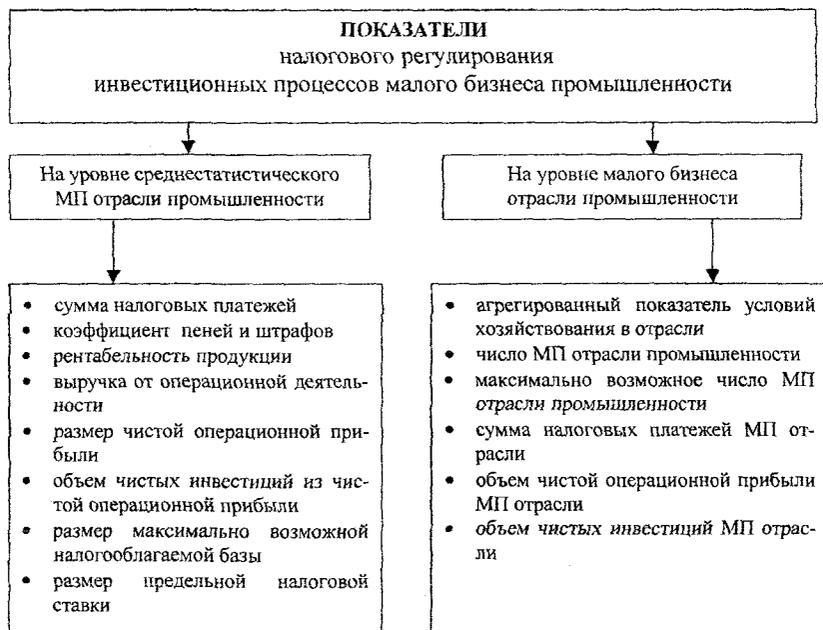


Рис.1. Совокупность показателей налогового регулирования инвестиционных процессов МБ промышленности

Анализ изменений показателей налогового регулирования как на уровне среднестатистического малого предприятия промышленности, так и на уровне отрасли в целом позволяет оценить эффективность и направленность налогового регулирования. Статистические ряды этих показателей используются для оценки эффективности налогового регулирования МБ промышленности на конкретном этапе, динамические ряды – для определения тенденций развития МБ и направленной налоговой политики государства.

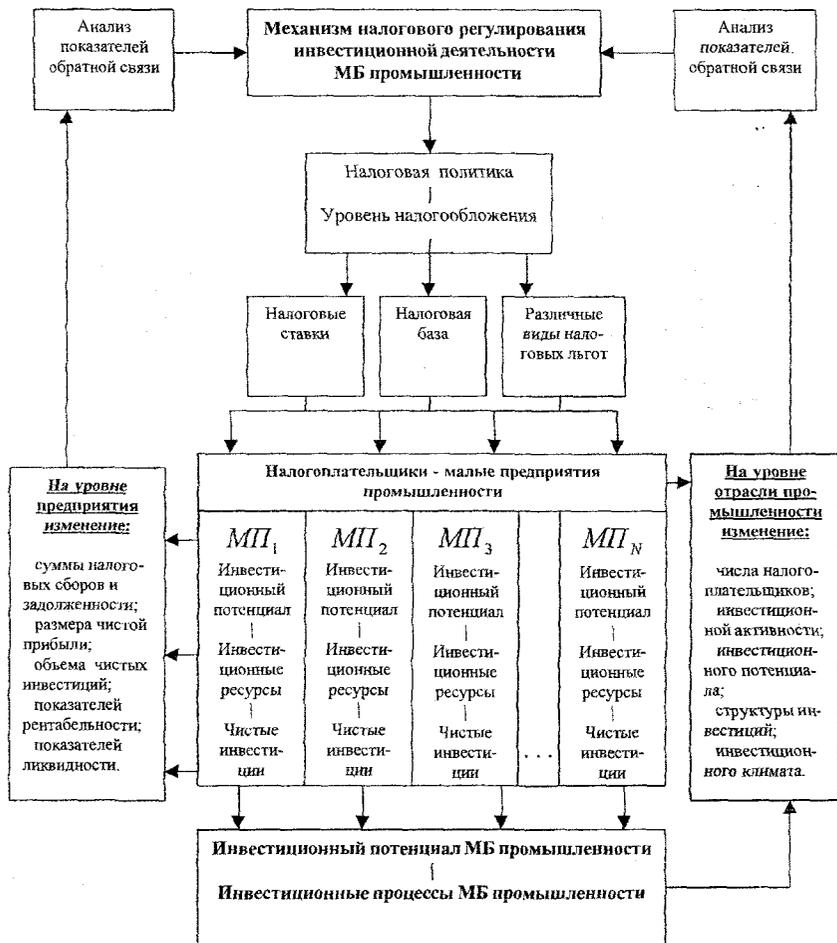


Рис. 2. Механизм налогового регулирования инвестиционных процессов малого бизнеса промышленности

Налоговое регулирование инвестиционных процессов МБ промышленности начинается с анализа исходного состояния объекта регулирования и в зависимости от полученных результатов и целей общеэкономической государственной политики создается адекватный механизм воздействия (рис. 2).

Налоговое регулирование реализуется средствами налоговой политики, при помощи которых формируется определенный уровень налогообложения. В условиях, созданных определенной налоговой политикой государства, малое предприятие развивается, стагнирует или прекращает свою деятельность. Изменения в деятельности всех малых предприятий промышленности приводят к изменениям на уровне МБ отрасли в целом. Таким образом реализуется обратная связь от объекта к субъекту регулирования.

Для эффективного налогового регулирования крайне важен анализ изменений, произошедших после применения определенной налоговой политики. Анализ показателей обратной связи должен проходить с применением экономико-математических методов и моделей, адаптированных к специфике и условиям хозяйствования малых предприятий промышленности.

3. Разработан авторский метод расчета оптимальных и предельных налоговых ставок для МБ промышленности, учитывающий дифференцированность производственно-инвестиционного потенциала МП различных отраслей.

Метод расчета оптимальных налоговых ставок предложен в двух вариантах: для единого налога с выручки в упрощенной системе налогообложения и налога на прибыль в стандартной.

При разработке краткосрочной модели расчета оптимальных налоговых ставок были приняты следующие допущения:

1. ставка конкретного налога признается единственным изменяющимся фактором, и при прочих равных условиях оценивается ее влияние на остальные показатели модели;
2. предполагается неизменность факторов, влияющих на производственно-инвестиционный потенциал малого предприятия: технико-технологических особенностей (ресурсоемкость, капиталоемкость, фондотдача, трудоемкость, рентабельность) и рыночных характеристик (цены на продукцию, цены на ресурсы, уровень заработной платы);
3. самофинансирование через реинвестирование части чистой прибыли рассматривается в качестве единственного источника инвестиционных ресурсов для малых предприятий промышленности.

Предложенный метод расчета и соответствующая ему графическая модель основаны на идеи равновесия. Идея равновесия заключается в равновесии интересов государства и налогоплательщиков. Математически это может быть описано с использованием следующих показателей:

- потенциальные доходы бюджета по i -му налогу от деятельности малых предприятий отрасли $ДБ_i, i \in [1; M]$;

- доходы (чистая прибыль) малых предприятий отрасли после уплаты i -го налога $D_{МПi}$;
- объем чистых инвестиций малых предприятий отрасли после уплаты i -го налога $ЧИ_i$.

Каждый из этих показателей описывается функцией нескольких переменных.

Потенциальные доходы бюджета по i -му налогу от деятельности малых предприятий отрасли $ДБ_i$ представлены функцией:

$$ДБ_i = \frac{(n_{\max i}^\alpha - n_i^\alpha) \cdot n_i \cdot \tilde{НБ}_{\max i} \cdot N_{\max} \cdot e^{-\kappa \cdot n_i}}{n_{\max i}^\alpha} \cdot (1 + \beta_i), \quad (1)$$

где n_i – ставка i -го налога из M налогов, уплачиваемых малыми предприятиями отрасли,

$n_{\max i}$ – максимально возможная ставка i -го налога, при которой налогооблагаемая база среднестатистического малого предприятия отрасли стремится к нулю,

$\tilde{НБ}_{\max i}$ – максимально возможная налогооблагаемая база по i -му налогу среднестатистического малого предприятия отрасли с заданной рентабельностью, α – степенной показатель, который отражает рентабельность среднестатистического малого предприятия отрасли,

N_{\max} – максимально возможное число малых предприятий заданной рентабельности в отрасли, достигаемое при отсутствии налогов,

κ – агрегированный показатель условий хозяйствования малых предприятий отрасли,

β_i – коэффициент пеней и штрафов по i -му налогу у среднестатистического налогоплательщика.

Графический вид функции $ДБ_i$ является одним из вариантов кривой Лаффера.

Чистая прибыль малых предприятий отрасли $D_{МПi}$ описывается функцией:

при уплате единого налога с выручки

$$D_{МПi} = \tilde{W} \cdot (\tilde{R} - n_{ЕН}) \cdot N_{\max} \cdot e^{-\kappa \cdot n_{ЕН}}, \quad (2)$$

при уплате налога на прибыль

$$D_{МПi} = (\tilde{W} \cdot \tilde{R} - n_{МП}) \cdot (\tilde{W} \cdot \tilde{R} + \tilde{ПР}) \cdot N_{\max} \cdot e^{-\kappa \cdot n_{МП}}, \quad (3)$$

где \tilde{W} – выручка от реализации среднестатистического МП отрасли,

\tilde{R} – рентабельность реализации среднестатистического МП отрасли,

$n_{ЕН}$ – ставка единого налога с выручки,

$\tilde{P}\tilde{R}$ – величина постоянных разниц за отчетный период, исчисленная согласно нормам налогового учета у среднестатистического малого предприятия отрасли,

$n_{\tilde{ПП}}$ – ставка налога на прибыль.

Чистые инвестиции малых предприятий отрасли $ЧИ_i$, представлены функцией:

при уплате единого налога с выручки

$$ЧИ_i = (\tilde{W} \cdot (\tilde{R} - n_{ЕН}) - \tilde{Ф}\tilde{СН} - \tilde{ДВ} - \tilde{П}\tilde{П}) \cdot N_{\max} \cdot e^{-k \cdot n_{ЕН}}, \quad (4)$$

при уплате налога на прибыль

$$ЧИ_i = ((\tilde{W} \cdot \tilde{R} - n_{\tilde{ПП}} \cdot (\tilde{W} \cdot \tilde{R} + \tilde{П}\tilde{Р})) - \tilde{Ф}\tilde{СН} - \tilde{ДВ} - \tilde{П}\tilde{П}) \cdot N_{\max} \cdot e^{-k \cdot n_{\tilde{ПП}}}, \quad (5)$$

где $\tilde{Ф}\tilde{СН}$ – фонды специального назначения среднестатистического МП отрасли,

$\tilde{ДВ}$ – дивидендные выплаты среднестатистического МП отрасли,

$\tilde{П}\tilde{П}$ – потребление персонала среднестатистического МП отрасли.

Потенциальные доходы бюджета $ДБ_i$, представляют собой сумму потенциальных налогов, исчисленных с максимально возможной налогооблагаемой базы $НБ_{\max,i}$ малых предприятий отрасли. В то же время доход малых предприятий $Д_{МП}$ уменьшается на сумму фактических налогов, исчисленных с фактической налогооблагаемой базы. Большинство предприятий имеет существенный разрыв между максимально возможной налогооблагаемой базой, которая достигается только при нулевой ставке налога, и фактической, которая достигается в сложившихся условиях хозяйствования. Чем больше этот разрыв, тем больше резервов роста у предприятия, тем меньшую часть своего потенциала оно реализует в сложившихся условиях. Для таких предприятий встает задача нахождения оптимальных налоговых ставок, направленных на активизацию имеющегося производственно-инвестиционного потенциала. Согласно идее равновесия, заложенной в основу метода, оптимальные и предельные налоговые ставки определяются как точки пересечения функций $ДБ_i$ и $ЧИ_i$, $ДБ_i$ и $Д_{МП}$ соответственно.

Для того, чтобы математическая задача нахождения точек пересечения указанных кривых имела экономический смысл необходимо выполнение условий:

$$\text{для единого налога} \quad НБ_{\max,i} > \frac{\tilde{W}}{1 - \left(\frac{\tilde{R}}{2n_{\max,i}} \right)^\alpha}, \quad (6)$$

$$\text{для налога на прибыль} \quad НБ_{\max,i} > \frac{\tilde{W}\tilde{R} + \tilde{П}\tilde{Р}}{1 - \left(\frac{\tilde{W}\tilde{R}}{2n_{\max,i} \cdot (\tilde{W}\tilde{R} + \tilde{П}\tilde{Р})} \right)^\alpha}, \quad (7)$$

условие неотрицательности параметров модели

$$\left\{ \begin{array}{l} \widetilde{H\bar{B}}_{\max,i} > 0; \\ \widetilde{W} > 0; \\ \widetilde{R} > 0; \\ \widetilde{W\bar{R}} + \widetilde{P\bar{P}} > 0; \\ 0 < n_{\max,i} < 1. \end{array} \right. \quad (8)$$

Экономическая интерпретация условий (6)–(7) состоит в следующем: начисленный налог не должен превышать чистую прибыль малого предприятия, а фактическая налогооблагаемая база – потенциальную.

4. Разработана авторская графическая модель расчета оптимальных налоговых ставок для малых промышленных предприятий в краткосрочном и долгосрочном периодах.

Графическая модель расчета оптимальных налоговых ставок реализуется при построении кривых описанных функций $ДБ_i$, $Д_{МП}$ и $ЧИ$, в системе координат «Доход – Налоговая ставка» (рис.3). Точка пересечения кривой потенциальных доходов бюджета $ДБ$, с кривой доходов малых предприятий отрасли $Д_{МП}$ обозначена буквой А, с кривой чистых инвестиций малых предприятий отрасли $ЧИ$ – буквой В. Точка С обозначает локальный максимум функции $ДБ_i$.

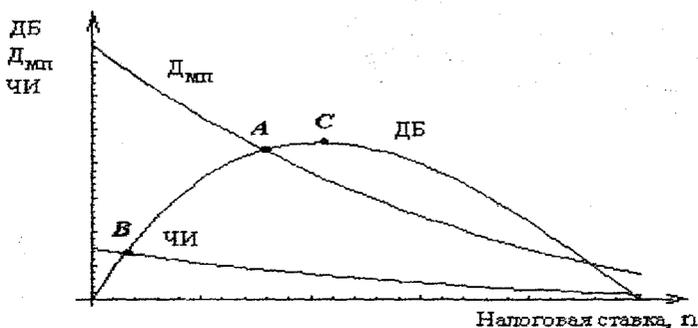


Рис. 3. Графическая модель расчета оптимальных и предельных налоговых ставок для МП промышленности в краткосрочном периоде

В общем случае математическое описание графической модели расчета оптимальных налоговых ставок для малых предприятий промышленности может быть представлено следующей системой неравенств:

$$\left\{ \begin{array}{l} n_B < n_A < n_C; \\ N_B > N_A > N_C; \\ ДБ_B < ДБ_A < ДБ_C; \\ Д_{МПВ} > Д_{МПА} > Д_{МПС}; \\ ЧИ_B > ЧИ_A > ЧИ_C. \end{array} \right. \quad (9)$$

где N_A , N_B и N_C – число МП отрасли, достижимое в существующих условиях хозяйствования при ставках налога n_A , n_B и n_C соответственно.

В соответствии с (9) потенциальные доходы бюджета в точках А и В ниже максимального уровня доходов в точке С, причем число действующих малых предприятий в отрасли N_A и N_B значительно больше, чем N_C . Соответственно большее число малых предприятий сможет использовать сэкономленные на налогах деньги для обновления оборудования и решения проблемы дефицита собственных оборотных средств, поскольку ставки налога n_A и n_B существенно ниже ставки n_C . Ставка налога в точке В благоприятнее для инвестиционной деятельности малых предприятий, так как совокупный объем чистых инвестиций $ЧИ_B$ значительно выше, чем в точках А и С. Растущие предприятия имеют положительную величину чистых инвестиций и обеспечивают расширенное воспроизводство своих внеоборотных активов и возрастание экономической базы формирования прибыли. В точке В растущих малых предприятий значительно больше, чем в точках А и С, причем в точке А больше чем в точке С. Если государство своей приоритетной задачей ставит стимулирование инвестиционной активности малых промышленных предприятий (процесса расширенного воспроизводства, прироста реального капитала), то согласно идее равновесия оптимальной будет ставка налога в точке В, поскольку в ней достигается равенство потенциальных доходов бюджета и совокупного объема чистых инвестиций малых предприятий отрасли. При этом часть доходов, которые недополучит бюджет при ставках налога n_B и n_A по сравнению с максимальным уровнем потенциальных доходов при ставке n_C расходуется самим предприятием в качестве инвестиционного ресурса. В данном случае происходит экономия средств бюджета в силу отсутствия административных издержек по финансированию малого бизнеса и сокращение времени необходимого для привлечения инвестиционных ресурсов самим предприятием.

В равновесной модели расчета оптимальных налоговых ставок ставки n_A направлены на поддержание жизнеспособности предприятий. Их следует рассматривать как предельные, так как их превышение подрывает экономический потенциал развития предприятий и, как следствие, потенциал формирования на-

логооблагаемой базы. Ставки налогов n_c оказывают дестимулирующее воздействие на производственную и инвестиционную активность малых предприятий, поскольку реализуют только фискальную функцию налогов. Ставки n_B являются ключевыми в механизме налогового регулирования инвестиционных процессов МБ промышленности. Они направлены на повышение и активизацию инвестиционного потенциала МП, реализуя тем самым регулирующую функцию налогов.

Значения налоговых ставок в точках А, В и С вычисляются как корни уравнений (10)–(14):

ставка единого налога с выручки в точке А

$$\begin{cases} -n_{EH}^{\alpha+1} \cdot \frac{\tilde{H}B_{\max EH}}{n_{\max EH}^{\alpha}} + n_{EH} \cdot \left(\frac{\tilde{H}B_{\max EH}}{1 + \beta_{EH}} + \frac{\tilde{W}}{1 + \beta_{EH}} \right) - \frac{\tilde{W} \cdot \tilde{R}}{(1 + \beta_{EH})} = 0; \\ 0 < n_{EHA} < n_{\max EH}; \end{cases} \quad (10)$$

ставка единого налога с выручки в точке В

$$\begin{cases} -n_{EHB}^{\alpha+1} \cdot \frac{\tilde{H}B_{\max EH}}{n_{\max EH}^{\alpha}} + n_{EHB} \cdot \left(\frac{\tilde{H}B_{\max EH}}{1 + \beta_{EH}} + \frac{\tilde{W}}{1 + \beta_{EH}} \right) - \frac{\tilde{W} \cdot \tilde{R}}{(1 + \beta_{EH})} + \frac{\tilde{\Phi}CH + \tilde{D}B + \tilde{I}П}{(1 + \beta_{EH})} = 0; \\ 0 < n_{EHB} < n_{\max EH}; \end{cases} \quad (11)$$

ставка налога на прибыль в точке А

$$\begin{cases} -n_{HII}^{\alpha+1} \cdot \frac{\tilde{H}B_{\max HII}}{n_{\max HII}^{\alpha}} + n_{HII} \cdot \left(\frac{\tilde{H}B_{\max HII}}{1 + \beta_{HII}} + \frac{(\tilde{W} \cdot \tilde{R} + \tilde{I}П)}{(1 + \beta_{HII})} \right) - \frac{\tilde{W} \cdot \tilde{R}}{(1 + \beta_{HII})} = 0; \\ 0 < n_{HIIA} < n_{\max HII}; \end{cases} \quad (12)$$

ставка налога на прибыль в точке В

$$\begin{cases} -n_{HIIВ}^{\alpha+1} \cdot \frac{\tilde{H}B_{\max HII}}{n_{\max HII}^{\alpha}} + n_{HIIВ} \cdot \left(\frac{\tilde{H}B_{\max HII}}{1 + \beta_{HII}} + \frac{(\tilde{W} \cdot \tilde{R} + \tilde{I}П)}{(1 + \beta_{HII})} \right) - \frac{\tilde{W} \cdot \tilde{R}}{(1 + \beta_{HII})} + \frac{\tilde{\Phi}CH + \tilde{D}B + \tilde{I}П}{(1 + \beta_{HII})} = 0; \\ 0 < n_{HIIВ} < n_{\max HII}; \end{cases} \quad (13)$$

ставка налога в точке С

$$\begin{cases} \frac{\kappa}{n_{\max i}^{\alpha}} \cdot n_i^{\alpha+1} - \frac{\alpha + 1}{n_{\max i}^{\alpha}} \cdot n_i^{\alpha} - \kappa \cdot n_i + 1 = 0; \\ DБ_i^{\alpha} < 0; \quad 0 < n_i < n_{\max i}. \end{cases} \quad (14)$$

При построении равновесной модели расчета оптимальных налоговых ставок в краткосрочном периоде мы предполагали неизменность технико-технологических возможностей, источников финансирования и условий хозяйст-

вования предприятия. Очевидно, что указанные факторы, влияющие на производственную и инвестиционную деятельность предприятия, изменяются с течением времени, и налоговая политика государства оказывает свое воздействие на характер этих изменений. Оптимальный уровень налоговой ставки, соответствующий интересам и потребностям МБ различных отраслей промышленности и активизирующий процессы самофинансирования его субъектов, в долгосрочном периоде приведет к повышению рентабельности операционной деятельности малых предприятий, к выходу на новый технико-технологический уровень развития. Большая норма прибыли позволит предпринимателям начать новые виды деятельности, расширить существующее производство или открыть новое предприятие. В результате активизируется процесс расширенного воспроизводства, прирост реального капитала. Рост числа МП и доли растущих предприятий в их общей массе в долгосрочном периоде приведет к увеличению налогооблагаемой базы, т.е. к росту доходов бюджета, чистой прибыли и чистых инвестиций МБ (рис.4). Изменение условий хозяйствования предприятий потребует адекватных изменений в налоговой политике государства. Следовательно, налоговые отношения – это процесс постоянного стремления к равновесию интересов участников этих отношений, который реализуется через колебания уровня налоговой ставки между оптимальной и предельной величиной. Эти колебания в свою очередь обуславливают возможность экономического роста МП, так как в каждый момент времени налоговая ставка оптимальна и адекватна существующим экономическим реалиям.

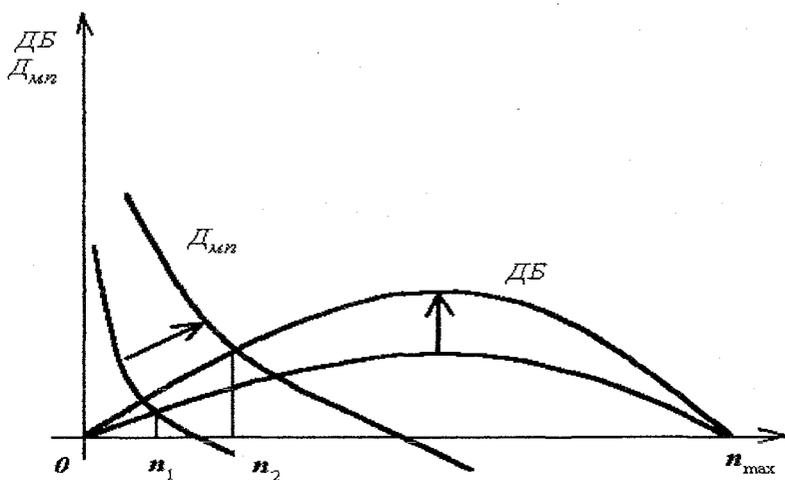


Рис.4. Графическая модель расчета оптимальных и предельных налоговых ставок для МП промышленности в долгосрочном периоде

На основе данных Госкомстата России были определены оптимальные и предельные ставки единого налога с выручки и налога на прибыль для малых предприятий пищевой и легкой промышленности (табл.1).

Малые предприятия рассмотренных отраслей промышленности различаются технико-технологическими возможностями, инвестиционной активностью и условиями хозяйствования. Предложенный метод расчета оптимальных налоговых ставок позволяет учитывать подобную дифференцированность малых предприятий промышленности. Очевидно, что для малых предприятий отраслей промышленности с низким уровнем рентабельности, объемом чистых инвестиций, значительным разрывом между потенциальной и фактической налогооблагаемой базой, а также с неблагоприятными условиями хозяйствования, подобных легкой промышленности, оптимальные ставки налогов будут существенно ниже средних.

Таблица 1
Оптимальные и предельные ставки единого налога и налога на прибыль для малых предприятий пищевой и легкой промышленности

| Показатели | МП пищевой промышленности | | | МП легкой промышленности | | |
|--|---------------------------|---------|---------|--------------------------|---------|---------|
| | точка А | точка В | точка С | точка А | точка В | точка С |
| Единый налог с выручки | | | | | | |
| Ставка налога, <i>n</i> , % | 4.4 | 2.3 | 22.2 | 0.7 | 0.2 | 17.7 |
| Доходы МП, <i>Д_{мп,г}</i> , млн. руб. | 17.5 | 23.1 | -21.5 | 2.3 | 3.3 | -18.0 |
| Число МП отрасли, <i>N</i> , ед. | 155 | 161 | 113 | 204 | 207 | 128 |
| Чистые инвестиции МП, <i>ЧИ</i> , млн. руб. | 7.0 | 9.6 | -8.6 | 0.5 | 0.7 | -3.6 |
| Налог на прибыль | | | | | | |
| Ставка налога, <i>n</i> , % | 21.5 | 8.4 | 22.2 | 20.4 | 3.7 | 17.7 |
| Доходы МП, <i>Д_{мп,г}</i> , млн. руб. | 15.2 | 23.9 | 14.9 | 1.4 | 3.2 | 1.7 |
| Число МП отрасли, <i>N</i> , ед. | 114 | 144 | 113 | 118 | 188 | 128 |
| Чистые инвестиции МП, <i>ЧИ</i> , млн. руб. | 6.1 | 9.6 | 5.9 | 0.3 | 0.6 | 0.3 |

Как видно из таблицы, предельная ставка единого налога для малых предприятий пищевой промышленности составляет 4,4%, оптимальная – 2,3%. Для малых предприятий легкой промышленности эти ставки существенно ниже – 0,7% и 0,2% соответственно. Ставка налога в точке С, при которой потенциаль-

ные доходы бюджета от МБ отрасли максимальны, составляет для пищевой промышленности 22,2% и 17,7% для легкой.

В случае налога на прибыль предельная ставка для МП пищевой промышленности составляет 21,5%, легкой промышленности – 20,4%, оптимальная – 8,4% и 3,7% соответственно. Потенциальные доходы бюджета от МБ отрасли максимальны при ставке налога 22,2% для пищевой промышленности и 17,7% для легкой.

Действующая ставка единого налога (6%) превосходит оптимальную ставку в 2,6 раза для МП пищевой промышленности и в 30 раз для МП легкой.

Действующая ставка налога на прибыль (24%) превосходит оптимальную ставку в 2,8 раз для МП пищевой промышленности и в 6,5 раз для МП легкой промышленности.

Действующие ставки рассмотренных налогов превышают не только оптимальные ставки n_i^B , но и предельные n_i^A . В результате подавляется инвестиционная активность жизнеспособных МП в отраслях, подобных пищевой промышленности. В отраслях с крайне тяжелыми условиями хозяйствования и низким инвестиционным потенциалом, подобных легкой промышленности, ставятся под сомнение перспективы развития МБ и сам факт его существования.

5. Разработан алгоритм налогового регулирования процессов самофинансирования малого бизнеса промышленности, позволяющий повысить производственно-инвестиционный потенциал МП различных отраслей промышленности.

Предложенный алгоритм налогового регулирования процессов самофинансирования МБ промышленности основан на дифференцированном подходе, при котором величина оптимальной налоговой ставки определяется с учетом технико-технологических особенностей и условий хозяйствования МП различных отраслей промышленности (рис.5).

На начальном этапе алгоритма налогового регулирования определяется объект исследования – малые предприятия заданной рентабельности и отрасли промышленности. На этом же этапе начинается сбор и анализ статистической информации – показателей обратной связи в механизме налогового регулирования.

Полученные результаты используются на следующем этапе для оценки параметров модели расчета оптимальных налоговых ставок и проверки соблюдения условий, необходимых для ее применения. Если исходные данные успешно проходят проверку, выполняется расчет оптимальных n_i^B и предельных n_i^A налоговых ставок для малых предприятий рассматриваемой отрасли промышленности.

Далее величина фактической налоговой ставки $n_i^{\text{факт}}$ сравнивается с полученными расчетными величинами n_i^B и n_i^A :

- в случае $n_i^{\text{факт}} = n_i^B$ действующая ставка совпадает с оптимальной и налоговое регулирование инвестиционных процессов МБ рассматриваемой отрасли признается эффективным по количественному критерию;

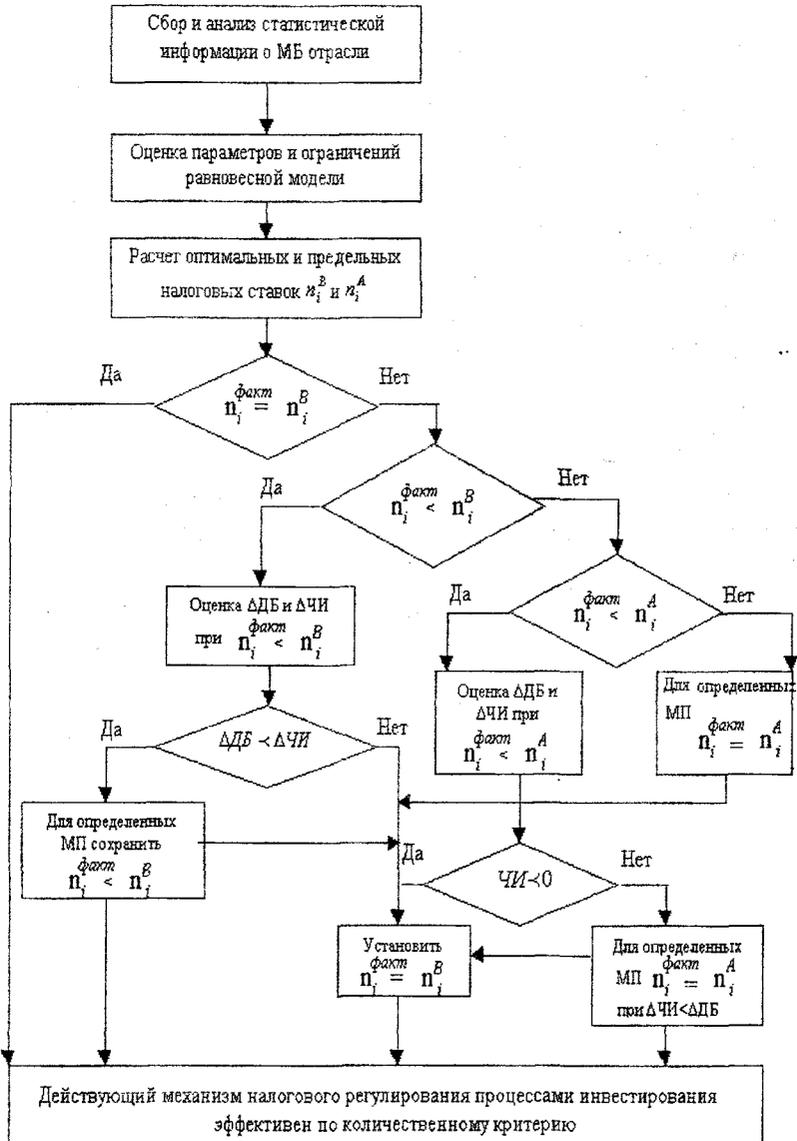


Рис. 5. Алгоритм налогового регулирования процессов самофинансирования МБ промышленности

- в случае $n_i^{\text{факт}} < n_i^B$ действующая ставка лежит ниже оптимальной и встает задача количественной оценки приращений потенциальных доходов бюджета и чистых инвестиций МП отрасли при повышении ставки до уровня оптимальной. Если потери в объеме чистых инвестиций превысят прирост потенциальных доходов бюджета, то в определенных случаях целесообразнее сохранить действующую ставку $n_i^{\text{факт}} < n_i^B$. Это касается низкорентабельных МП отраслей промышленности с крайне неблагоприятными условиями хозяйствования и низким инвестиционным потенциалом, подобных легкой промышленности. Для остальных МП возможно повышение действующей ставки до уровня оптимальной;

в случае $n_i^{\text{факт}} < n_i^A$ действующая ставка превышает оптимальную, но лежит ниже предельной. В данной ситуации следует оценить потери в объеме чистых инвестиций МП отрасли и прирост налоговых доходов бюджета от завышенной ставки. Если объем чистых инвестиций МП при действующей ставке отрицателен, т.е. прирост реального капитала отсутствует, предприятия «проедают» свой капитал, необходимо ее снижение до уровня оптимальной. Если чистые инвестиции при $n_i^{\text{факт}} < n_i^A$ положительны и потери их объемов относительно оптимальной налоговой ставки не превышают прироста потенциальных доходов бюджета, то в определенных случаях целесообразно установить налоговую ставку не выше предельно допустимой. Это возможно в отношении высокорентабельных МП отраслей промышленности с высоким инвестиционным потенциалом. Повышенная налоговая ставка для таких МП позволит компенсировать потери бюджета от снижения налоговых ставок для низкорентабельных МП остальных отраслей;

- в случае $n_i^{\text{факт}} > n_i^A$ фактическая ставка превышает предельно допустимую и необходимо ее снижение. Для низкорентабельных МП остальных отраслей промышленности до уровня $n_i^{\text{факт}} = n_i^B$, для высокорентабельных МП развитых отраслей промышленности до уровня $n_i^{\text{факт}} = n_i^A$.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Отличительной чертой процессов инвестирования МБ является то, что в России доступ к внешним источникам финансирования для большинства малых промышленных предприятий закрыт. Для эффективного налогового регулирования инвестиционной деятельности МБ промышленности необходимо создание экономико-математического инструментария, адекватного экономическим реалиям и специфике отечественных малых предприятий промышленности.

2. Налоговая политика в отношении малого предпринимательства не должна подрывать производственно-инвестиционный потенциал его субъектов. Для повышения эффективности налогового регулирования малым бизнесом следует учитывать дифференцированность малых предприятий промышленности по производственному, инвестиционному и налоговому потенциалам.

3. Эффективное налоговое регулирование МБ промышленности реализуется через научно-обоснованные механизмы и методы, адаптированные к специфике объекта регулирования. К таким методам можно отнести разработанный метод расчета оптимальных и предельных налоговых ставок для МП промышленности. Механизм налогового регулирования, основанный на предложенном методе, позволит создать режим налогообложения, наиболее благоприятный для активизации процессов самофинансирования малых предприятий промышленности.

4. Согласно предложенному алгоритму налогового регулирования процессов самофинансирования МБ промышленности для повышения эффективности этого сектора экономики необходимо снизить действующие налоговые ставки до уровня оптимальных для МП отсталых отраслей и до уровня предельных – для МП развитых отраслей.

III. РАБОТЫ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Форостова М.В. Модель расчета оптимальной налоговой ставки для малых предприятий// Материалы XII Международной научно-технической конференции «Математические методы и информационные технологии в экономике, социологии и образовании». – Пенза: Изд. ПДЗ, 2003. – С. 18 – 21, 0,25 п.л.
2. Форостова М.В. Стимулирование инвестиционной деятельности малых предприятий промышленности// Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Стабилизация экономического развития Российской Федерации». – Пенза: Изд. РИО ПГСХА, 2003. – С. 224 – 226, 0,2 п.л.
3. Форостова М.В. Влияние налоговой ставки на инновационные процессы малых предприятий// Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Развитие инновационного потенциала отечественных предприятий и формирование направлений его стратегического развития». – Пенза: Изд. РИО ПГСХА, 2003. – С.135 – 137, 0,2 п.л.
4. Форостова М.В. Инвестиционный потенциал малых предприятий промышленности как объект управления// Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Экономическое и социальное развитие регионов России». – Пенза: Изд. РИО ПГСХА, 2004. – С. 177 – 180, 0,2 п.л.
5. Форостова М.В. Теоретические основы налогового управления малым бизнесом// Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Факторы устойчивого развития экономики России на современном этапе (федеральный и региональный аспекты)». – Пенза: Изд. ПДЗ, 2004. – С. 95 – 97, 0,25 п.л.
6. Форостова М.В. Особенности развития малого предпринимательства в транзитивной экономике России// Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Особенности постсоветских трансформационных процессов». – Пенза: Изд. ПДЗ, 2004. – С. 193 – 195, 0,25 п.л.
7. Форостова М.В. Математическое моделирование налогового стимулирования инвестиционных процессов малых предприятий промышленности// Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Экономическое прогнозирование: модели и методы – 2004». – Воронеж: Изд. ВГУ, 2004. – С. 284 – 290, 0,44 п.л.
8. Форостова М.В. Особенности инвестиционных процессов малых предприятий промышленности// Экономика, управление и инвестиции: Сборник научных трудов.– Челябинск: Изд. библ. А.Миллера, 2004. – С.41 – 43, 0,31 п.л.
9. Форостова М.В. К вопросу повышения эффективности управления малым бизнесом в промышленности// Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Совершенствование системы управления организацией в современных условиях». – Пенза: Изд. ПДЗ, 2004. – С. 427 – 429, 0,25 п.л.

Форостова Мария Владимировна

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Специальность 08.00.05 –

«Экономика и управление народным хозяйством»
(Экономика, организация и управление предприятиями,
отраслями, комплексами – промышленность;
Управление инновациями и инвестиционной деятельностью)

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Издательство Южно-Уральского государственного
университета

ИД № 00200 от 28.09.1999. Подписано в печать 12.05.2004. Формат 60*84 1/16.

Печать офсетная. Усл. печ. л. 1,39. Уч.-изд. л. 1,15. Тираж 100 экз.

Заказ № 134/173

УОП Издательства. 454080, г. Челябинск, пр. им. В.И. Ленина, 76.