

На правах рукописи

ГУБАНОВА Татьяна Геннадьевна

РЕГИОНАЛЬНОЕ НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ АКТИВНОСТИ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Специальность 08.00.05 – Экономика и управление
народным хозяйством (региональная экономика)

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Санкт-Петербург

2002

Работа выполнена в Институте экономики
Карельского научного центра Российской Академии наук

Научный руководитель: доктор технических наук, профессор
Шишкин А.И.

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Замятина М.Ф.
кандидат экономических наук, доцент
Сачук Т.В.

Ведущая организация: Петрозаводский государственный
университет

Защита состоится «21» мая 2002 г. в 15⁰⁰ часов на заседа-
нии диссертационного совета Д.002.079.01 в Институте проблем региональ-
ной экономики Российской Академии наук по адресу: 198013 г. Санкт-
Петербург, ул. Серпуховская, д. 38.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Института про-
блем региональной экономики Российской Академии наук.

Автореферат разослан «20» апреля 2002 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук,
старший научный сотрудник

Т.В. Шабунина

ОСНОВНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Производственно-финансовая деятельность крупных и средних предпринимательских организаций составляет основу экономической и собственной финансовой базы регионов. По данным Управления Министерства по налогам и сборам России по Республике Карелия (УМНС РФ по РК) в 2000 г. около 70 % налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Карелия были получены от крупных и средних организаций республики.

В Концепции социально-экономического развития Республики Карелия (РК) одной из задач в области бюджетно-налоговой политики является приведение регионального налогообложения к состоянию, стимулирующему предпринимательскую деятельность. Налоговое законодательство России ограничивает возможности субъектов РФ в регулировании региональной экономики, что повышает необходимость наиболее эффективного использования существующих налоговых инструментов. Для этого необходима количественная оценка влияния системы налогообложения на экономическую активность предпринимательских организаций. Степень влияния налоговых платежей на экономическую активность предпринимательских организаций региона определяется спецификой объектов обложения, их размерами, а также возможностями перемещения налогового бремени на других субъектов экономических отношений.

Принимая во внимание это обстоятельство, была сформулирована **гипотеза**, состоящая в том, что влияние системы налогообложения на деятельность предпринимательских организаций различных отраслей определяется соотношением размеров ресурсов, используемых в производственном процессе. Трудовые ресурсы, оборотный и основной капитал предпринимательских организаций являются объектами обложения налогами, отличающимися источниками уплаты и возможностями перемещения на других экономических субъектов. Поэтому их влияние на деятельность предпринимательских организаций, отличающихся структурой используемых в производстве ресурсов, различно. При формировании региональной системы налогообложения необходимо учитывать особенности производственного процесса предпринимательских организаций.

Разработанность проблемы. Вопросы использования налоговых инструментов регулирования экономики региона в условиях действующего на-

логового законодательства освещены в трудах А. Виссарионова, Н. Кузнецова, Н. Лариной, С. Разгулина и др. Проблема переложения налогового бремени с продавца товаров на других субъектов экономических отношений посвящены труды таких отечественных финансистов, как Б. Дитман, А. Исаев, И. Кулишер, В. Твердохлебов. Вопросы определения уровня налоговой нагрузки, освещены в трудах И. Горского, А. Кадушина, Е. Кировой, М. Крейниной, М. Литвина, Н. Михайловой, В. Панскова, Ю. Фокина.

Основные элементы влияния налоговых платежей на экономику нашли отражение в трудах основоположников политической экономии А. Смита, Д. Рикардо, В. Петти и представителей более поздних школ экономической мысли, таких как Дж. М. Кейнс, П. Самуэльсон, В. Нордхаус, А. Лаффер и др. Теоретический вклад в исследование отдельных проблем влияния налоговых платежей на деятельность предпринимательских структур внесли такие экономисты, как В. Пушкарева, М. Романовский, Д. Черник, Т. Юткина.

Использование корреляционно-регрессионного анализа для моделирования социально-экономических процессов в регионе представлено в исследованиях Ф. Банхаевой, Б. Медведева, А. Френкеля, Е. Чистякова и др. Поиску налоговых инструментов восстановления собственных источников оборотных средств предпринимательских организаций посвящены труды В. Вишневого, Д. Липницкого, М. Литвина и др.

Выбор темы диссертационного исследования, логика и внутренняя структура работы обусловлены отсутствием глубокой теоретической разработки направлений воздействия налоговых платежей на экономическую активность крупных и средних предпринимательских структур, методов оценки налогового бремени и их практического применения в процессе управления экономической активностью предпринимательских организаций региона в условиях действующего налогового законодательства.

Целью диссертационной работы является исследование существующих возможностей регионального налогового регулирования и моделирование влияния системы налогообложения на экономическую активность предпринимательских организаций.

Цель диссертационной работы предопределила постановку и решение следующих задач:

1. Изучение подходов к оценке уровня налоговой нагрузки региона в целом, отраслей экономики и предпринимательских организаций по

публикациям, представленным в периодической печати, и материалам глобальной сети Интернет.

2. Проведение типологической группировки отраслей экономики региона, позволяющей выявить различия во влиянии системы налогообложения на их деятельность.
3. Моделирование влияния системы налогообложения на экономическую активность крупных и средних предпринимательских организаций региона.
4. Количественная оценка влияния показателей производственно-финансовой деятельности крупных и средних предпринимательских организаций региона на выручку от продажи продукции.
5. Определение возможности стимулирования экономической активности предпринимательских организаций через предоставление налоговой льготы без ущерба для бюджета региона.

Теоретическая и методологическая основы исследования базируются на трудах отечественных и зарубежных исследователей в области региональной экономики, по вопросам построения показателей налоговой нагрузки, перемещения налогового бремени и влияния налоговых платежей на деятельность предпринимательских организаций. В ходе исследования были использованы нормативно-правовые акты Российской Федерации и Республики Карелия в сфере налогового законодательства, данные УМНС РФ по РК, Министерства финансов РК и Государственного комитета Республики Карелия по статистике. В качестве методов исследования использовались системный подход, методы обобщения, сравнения, группировки, статистического и эконометрического анализа.

Достоверность полученных в работе результатов подтверждена при сравнении установленных взаимосвязей с общеэкономическими принципами, а также при использовании фактических статистических данных по крупным и средним предпринимательским организациям Республики Карелия.

Объектом исследования являются крупные и средние предпринимательские организации Республики Карелия (кроме финансово-кредитных, иностранных организаций и организаций, осуществляющих внешнеторговую деятельность) и их экономическая активность.

Предметом исследования являются налоговые отношения между крупными и средними предпринимательскими организациями и государством и возможности регионального налогового регулирования их экономической

активности в условиях действующего налогового законодательства.

Положения, выносимые на защиту:

1. Ограниченность налоговых инструментов регионального регулирования экономической активности предпринимательских организаций в условиях расширения самостоятельности и ответственности регионов в решении социально-экономических проблем, диктует необходимость поиска новых подходов к количественной оценке влияния системы налогообложения на экономическую активность предпринимательских структур региона.
2. Типологическая группировка отраслей экономики региона необходима для выявления различий во влиянии системы налогообложения на экономическую активность предпринимательских организаций.
3. Результаты моделирования влияния системы налогообложения на экономическую активность предпринимательских организаций региона.
4. Количественная оценка взаимосвязи между показателями производственно-финансовой деятельности и выручкой от продажи продукции предпринимательских организаций может быть использована для разработки стратегии увеличения их экономической активности.
5. Льгота по налогу на прибыль, предоставленная предпринимательским организациям на условиях увеличения вложений собственных средств в оборотные активы, стимулирует их экономическую активность и не сокращает доходы регионального бюджета в долгосрочном периоде.

Научная новизна диссертационной работы заключается в следующем:

1. Предложено определение «нормативная налоговая нагрузка региона».
2. Проведена и апробирована в исследовании типологическая группировка отраслей экономики Республики Карелия по показателям использования производственных ресурсов предпринимательских организаций.
3. Определена взаимосвязь между ставками налоговых платежей, показателями использования ресурсов предпринимательских организаций и рентабельностью продаж.
4. Дана количественная оценка влияния показателей производственно-

финансовой деятельности предпринимательских организаций Республики Карелия на выручку от продажи продукции.

5. Предложено обоснование предоставления отраслям экономики региона льготы по налогу на прибыль.

Практическая значимость диссертационного исследования. Результаты, выводы и предложения, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы при формировании системы налогообложения на уровне субъектов РФ, при организации управления налогообложением предпринимательских структур, при разработке стратегических планов развития территории и отраслевых программ, в учебном процессе при чтении курсов «Региональная экономика», «Налоги и налогообложение», «Экономика предприятия».

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли отражение в 8 публикациях общим объемом 2,5 п.л. Методические подходы, разработанные в диссертации, использовались при разработке «Программы социально-экономического развития г. Кемь и района на 2001-2003 гг.», в методических материалах, подготовленных Министерством экономики Республики Карелия для экономических служб органов местного самоуправления по вопросам, связанным с мониторингом налогообложения, а также при подготовке аналитических материалов по вопросам сравнительного анализа уровней налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов и отраслей экономики республики. Основные положения и результаты работы докладывались на международных и региональных научно-практических конференциях в городах Апатиты, Петрозаводск и Санкт-Петербург, на республиканском теоретическом семинаре Института экономики КарНЦ РАН.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, содержащего 112 наименований, и приложений. Объем диссертации 150 страниц. Работа содержит 11 таблиц, 15 рисунков, 8 приложений.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, сформулированы цель и задачи исследования, объект и предмет исследования, основные положения, выносимые автором на защиту, отражена научная новизна диссертационной работы.

В первой главе рассмотрены возможности налогового регулирования региональной экономики, определенные действующим налоговым законодательством, исследованы формы и направления перемещения налогового бре-

мени с продавца товаров на других субъектов экономических отношений, а также подходы к оценке налоговой нагрузки предпринимательских организаций, отраслей экономики и региона в целом.

Во второй главе представлен анализ налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Карелия и финансового состояния крупных и средних предпринимательских организаций республики, исследовано влияние системы налогообложения на экономическую активность предпринимательских структур и рассмотрена возможность использования результатов моделирования при формировании оптимальных ставок налогов для предпринимательских организаций различных отраслей, основанных на критерии сохранения их платежеспособности.

В третьей главе определены основные причины неудовлетворительного финансового состояния ряда отраслей экономики Республики Карелия, разработаны меры по стимулированию экономической активности этих производств путем предоставления льготы по налогу на прибыль под увеличение вложений собственного капитала в оборотные активы.

В заключении сформулированы основные выводы диссертационного исследования и предложения по использованию научных результатов.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Ограниченность налоговых инструментов регионального регулирования экономической активности предпринимательских организаций в условиях расширения самостоятельности и ответственности регионов в решении социально-экономических проблем, диктует необходимость поиска новых подходов к количественной оценке влияния системы налогообложения на экономическую активность предпринимательских структур региона.

На сегодняшний день перечень инструментов налогового регулирования деятельности крупных и средних предпринимательских организаций (основными являются налоговые ставки, льготы и объекты налогообложения), законодательно предоставленных региональным и местным органам власти, ограничен. Региональные налоговые полномочия распространяются на введение (отмену) налога с продаж, налога на игорный бизнес и налога на рекламу. Дифференцированные ставки могут быть установлены по налогам

на прибыль и на имущество организаций в пределах, установленных федеральным законодательством. Дополнительные налоговые льготы по региональным и местным налогам предоставляются только на основании федеральных законов о соответствующих налоговых платежах. Определение объектов налогообложения составляет компетенцию Федерации.

Для наиболее эффективного использования налоговых инструментов регулирования деятельности предпринимательских структур региона необходимо оценить влияние системы налогообложения на деятельность предпринимательских организаций, т.е. определить насколько она способствует их экономической активности.

Степень влияния налоговых платежей на экономическую активность предпринимательских организаций определяется системой налогообложения, действующей в регионе, и возможностями перемещения налогового бремени на других субъектов экономических отношений. Анализ работ отечественных и зарубежных исследователей показал, что направления переложения налогового бремени определяются положением предпринимательской организации на рынке производимой продукции и особенностями ее производственного процесса.

Исследование теоретических основ вопроса обремененности налогоплательщиков системой налогообложения выявило необходимость рассмотрения в диссертационной работе показателей налоговой нагрузки предпринимательской организации, отрасли и региона в целом.

Был проведен всесторонний анализ методик расчета показателей налоговой нагрузки предпринимательских организаций, предложенных И. Горским, Е. Кировой, М. Крейниной, М. Литвиным, А. Кадушиным и Н. Михайловой, Ю. Фокиным. Для исследования выбран подход расчета налоговой нагрузки, изложенный в трудах А. Кадушина и Н. Михайловой, позволяющий учесть особенности производственного процесса предпринимательских организаций при оценке уровня налогового бремени. Проверка практической пригодности показателя налоговой нагрузки отдельной предпринимательской организации осложнена действующим законодательством России. Однако использование в расчетах среднеотраслевых статистических данных позволяет избежать указанного ограничения и выйти на оценку налоговой нагрузки отрасли.

На уровне региона, по мнению автора, целесообразно различать нормативную (ННР) и фактическую (ФНР) налоговую нагрузку региона.

НННР определяется отношением суммы начисленных налоговых платежей (налоговых обязательств) к величине валового регионального продукта (ВРП). Показателем, оценивающим ФННР, является отношение фактически поступивших в бюджет налоговых платежей к величине ВРП. Чем больше разница между уровнями НННР и ФННР, тем менее налоговая система, действующая в регионе, способствует стимулированию предпринимательской деятельности.

Исследование налоговой нагрузки Республики Карелия показало, что за период 1998-2000 гг. уровень НННР сократился с 30,3 % до 27,3 %, в то время как уровень ФННР увеличился с 18,8 % до 21,2 %. Это говорит об улучшении за рассматриваемый период налоговой дисциплины в Республике Карелия, одной из причин которого является сокращение налогового бремени в целом по республике.

2. Типологическая группировка отраслей экономики региона необходима для выявления различий во влиянии системы налогообложения на экономическую активность предпринимательских организаций.

Анализ налоговых платежей по объекту обложения позволил констатировать, что в настоящее время под налогообложение попадают различные элементы выручки предпринимательских организаций. Структура выручки, отличающая предпринимательские организации друг от друга, формируется под влиянием производственного процесса. Размер налоговых баз, и, как следствие, величина налоговых платежей, при прочих равных условиях, определяется объемом и структурой выручки каждой конкретной организации. Поэтому, группировочными признаками выбраны обобщающие показатели использования трудовых ресурсов, оборотного и основного капитала предпринимательских организаций.

Показатель использования оборотного капитала (K_M), отражающий материалоемкость производства, определен отношением промежуточного потребления к выручке предпринимательской организации. Показатель использования трудовых ресурсов (K_T), отражающий трудоемкость производства, равен отношению суммы затрат на оплату труда (включая налог на доходы физических лиц) и единого социального налога к добавленной стоимости. Показатель использования основного капитала (K_A), отражающий капиталоемкость производства, равен отношению амортизационных отчислений к добавленной стоимости.

Исследование уровней указанных показателей позволило выделить

типы производства по следующим условиям:

материалоемкий тип производства	$K_M \gg K_T$ и $K_M \gg K_A$;
трудоемкий тип производства	$K_T \gg K_M$ и $K_T \gg K_A$;
капиталоемкий тип производства	$K_A \gg K_M$ и $K_A \gg K_T$.

Для ситуации, при которой структура выручки предпринимательских организаций не удовлетворяет ни одному из выделенных типов производства, предусмотрен усредненный тип производства, который, с определенными допущениями, характеризуется условием: $K_M \approx K_T \approx K_A$.

Типологическая группировка отраслей экономики Республики Карелия показала, что наиболее характерным представителем материалоемкого типа производства является сельское хозяйство республики, трудоемким – транспорт, усредненным – промышленность. Ярко выраженных отраслей экономики республики, характеризующихся капиталоемким типом производства, не выявлено. Для целей исследования в качестве характеристик этого типа производства были использованы значения показателей строительных организаций республики.

3. Результаты моделирования влияния системы налогообложения на экономическую активность предпринимательских организаций региона.

Исследование влияния системы налогообложения на экономическую активность предпринимательских организаций выполнялось в три этапа.

Первый этап исследования заключался в построении аналитических выражений, характеризующих величину добавленной стоимости предпринимательских организаций, уплачиваемую государству в виде отдельных видов налоговых платежей.

Анализ динамики структуры доходов консолидированного бюджета Республики Карелия позволил выявить, что на протяжении 1995-2000 гг. основными источниками формирования налоговых доходов консолидированного бюджета являлись (в порядке убывания их доли): налог на доходы физических лиц (НД), налог на прибыль предприятий и организаций (НП), налог на имущество предприятий (НИ), налог на добавленную стоимость (НДС), налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы. Основными налоговыми платежами территориальных внебюджетных фондов за рассматриваемый период выступали: единый социальный налог (ЕСН) и налог на пользователей автомобильных дорог. Налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы и налог на пользовате-

лей автомобильных дорог объединены в группу налогов с оборота (НО).

Построенные аналитические выражения показали, что размер НДС не связан с показателями использования ресурсов, следовательно, НДС характеризуется ярко выраженной фискальной направленностью. Объемы налога на доходы физических лиц и единого социального налога определяются значением коэффициента использования трудовых ресурсов. Величина налогов с оборота и налога на имущество связана со значением коэффициента использования оборотного капитала. Размер налога на прибыль предприятий и организаций определяется значениями коэффициентов использования всех видов ресурсов. Полученными зависимостями подтверждается значение налоговых платежей как стимулятора экономии ресурсов предпринимательских организаций, используемых в производственном процессе.

Второй этап исследования состоял в моделировании изменения налоговой нагрузки отраслей различных типов производства при изменении ставок налоговых платежей.

Налоговая система РФ, находящаяся с 1991 г. в процессе становления, характеризуется существенным изменением ставок налоговых платежей. За период 1992-2001 гг. было выделено три варианта (I-III) налоговой системы РФ в зависимости от ставок налоговых платежей, установленных Правительством РФ в области налоговой политики. Четвертый вариант налоговой системы (IV) вступил в действие с 01.01.2002 г. и характеризуется значительным сокращением ставки по налогу на прибыль предприятий и организаций. Пятый вариант налоговой системы (V) является прогнозным и характеризуется возможным сокращением ставки по НДС и упразднением налогов с оборота. Изменение налоговых ставок в зависимости от вариантов налоговой системы, представлено в таблице 1.

Налоговые обязательства уменьшают прибыль предпринимательских организаций. Поэтому их экономическую активность целесообразно оценивать показателем рентабельности продаж, равным отношению балансовой прибыли к выручке от продажи продукции. Сравнение уровней налогового бремени отраслей, характеризующихся различными типами производства, корректным будет только при условии сопоставимости уровней их экономической активности. Такому условию соответствует пороговое значение рентабельности продаж.

Изменение ставок налоговых платежей
в зависимости от вариантов налоговой системы, %

Наименование налогового платежа	Варианты налоговой системы				
	I	II	III	IV	V
Налог на добавленную стоимость	20,0	20,0	20,0	20,0	10,0
Единый социальный налог	39,5	38,5	35,6	35,6	35,6
Налог на доходы физических лиц	20,0	20,0	13,0	13,0	13,0
Налоги с оборота	5,0	4,5	1,0	1,0	0,0
Налог на прибыль организаций	35,0	30,0	35,0	24,0	24,0
Налог на имущество предприятий	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0

Исследование изменения налоговой нагрузки отраслей региона по вариантам налоговой системы (рис.1) показало, что в процессе трансформации налоговой системы России наблюдается последовательное сокращение значения этого показателя для всех типов производства.

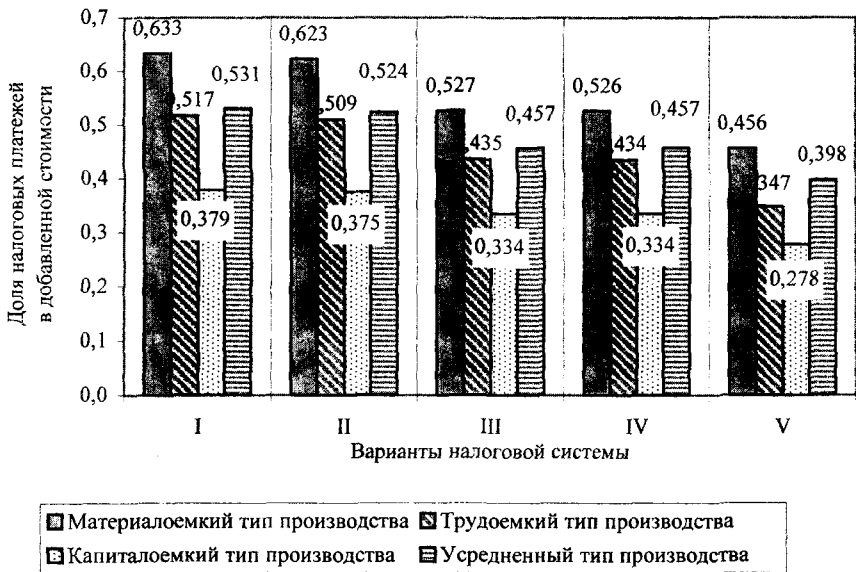


Рис.1. Изменение налоговой нагрузки отраслей различных типов производства по вариантам налоговой системы

Налоговая нагрузка капиталоемких производств (33-38 %) меньше значения этого показателя по другим типам производства (43-63 %). Это обстоятельство является следствием того, что наибольшие затраты капиталоемкое производство несет на этапе приобретения основных фондов, причем одним из источников их приобретения является чистая прибыль предпринимательских организаций. Задача воспроизводства фондов полностью лежит на предпринимательских структурах, поэтому государство в большей степени заинтересовано снижать налоговую нагрузку именно капиталоемких производств.

Структура налоговой нагрузки отрасли независимо от варианта налоговой системы определяется типом производства. Так, при всех действовавших вариантах налоговой системы для материалоемкого типа производства характерно преобладание НДС, налога на имущество организаций и налогов с оборота (73-83 %). Для трудоемкого типа производства – НДС, ЕСН и налога на доходы физических лиц (76-82 %). Для капиталоемкого типа производства – НДС и налога на имущество организаций (62-71 %), а для усредненного типа производства – НДС и ЕСН (54-65 %).

Цель третьего этапа исследования состояла в моделировании взаимосвязи экономической активности и налоговой нагрузки отрасли ($\frac{\sum H}{ДС}$), а также в определении зависимости между рентабельностью продаж ($P_{п}$), показателями использования ресурсов и ставками налоговых платежей.

Аналитическим путем получено следующее выражение уровня налоговой нагрузки:

$$\frac{\sum H}{ДС} = \frac{(C_{ЕСН} + C_{НД})}{(1 + C_{ЕСН})} + \left[1 - K_{Т} - K_{А} - \frac{P_{п} * (1 - C_{НП})}{1 - K_{М}} \right], \quad (1)$$

где $C_{ЕСН}$, $C_{НД}$, $C_{НП}$ – ставки единого социального налога, налогов на доходы физических лиц и на прибыль организаций.

Исследование изменения налоговой нагрузки отраслей различных типов производства при положительном уровне рентабельности продаж (рис.2) показало, что уровень налоговой нагрузки трудоемких и усредненных типов производства практически не зависит от уровня рентабельности продаж, следовательно, действующая система налогообложения не стимулирует экономическую активность указанных типов производства.

Предпринимательские организации материалоемкого типа производ-

ства находятся в самом выгодном положении, так как при всех вариантах налоговой системы с увеличением рентабельности продаж наблюдается значительное сокращение доли налогов в добавленной стоимости. Пятый вариант налоговой системы способствует большему стимулированию экономической активности материалоемких, капиталоемких и усредненных типов производства, чем предыдущие варианты.

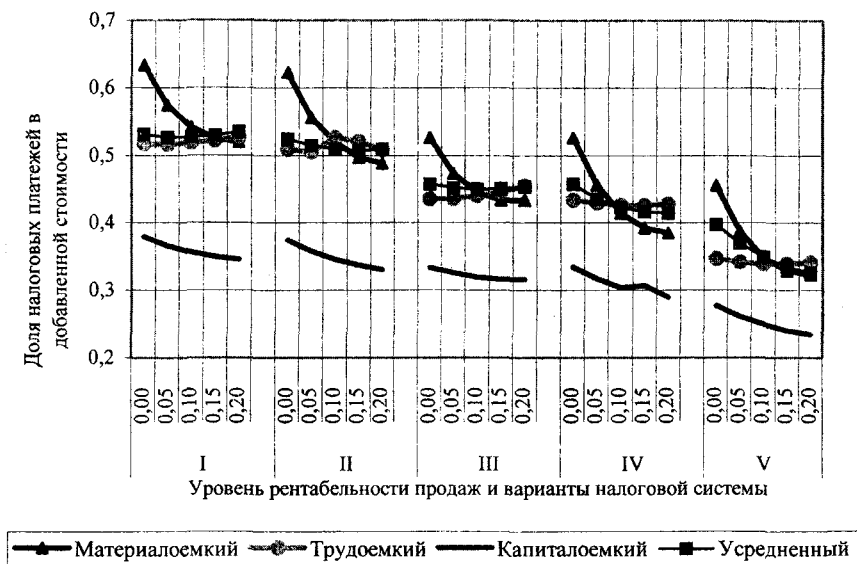


Рис.2. Изменение налоговой нагрузки различных типов производства при положительном уровне рентабельности продаж

Исследование структуры налоговой нагрузки показало, что для всех типов производства при увеличении рентабельности продаж наблюдается сокращение удельного веса всех видов налоговых платежей в объеме налогов предпринимательских организаций, за исключением НДС и налога на прибыль организаций, доля которых возрастает. Это обстоятельство подтверждает тот факт, что НДС является одним из основных составляющих налоговых доходов не только консолидированного бюджета РК, но и России.

С 1998 г. в среднем по РК наблюдается сокращение числа убыточных предприятий. Несмотря на это, в 2000 г. из 1 009 крупных и средних предприятий РК 41,9 % имели убыток. В этой связи было проведено исследование влияния системы налогообложения на экономическую активность предпри-

нимательских структур при отрицательных значениях рентабельности продаж (рис.3).

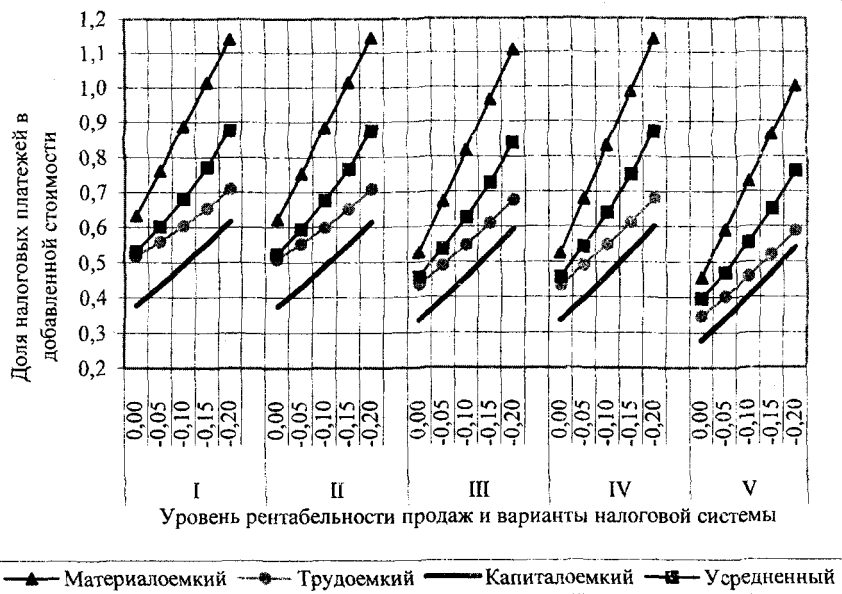


Рис.3. Изменение налоговой нагрузки различных типов производства при отрицательном уровне рентабельности продаж

Исследование показало, что ухудшение финансового состояния предпринимательской организации сопровождается резким увеличением ее налоговой нагрузки. Именно этим обстоятельством в период экономического кризиса 1993-1997 гг. объясняется устойчивое мнение предпринимательских организаций о том, что система налогообложения стала «непосильным» бременем.

Наибольшей чувствительностью к росту налоговой нагрузки при увеличении отрицательного уровня рентабельности продаж характеризуются материалоемкие и усредненные типы производства. Поэтому в период экономического кризиса внимание региональных органов власти должно быть направлено на их поддержку. При разработке направлений поддержки этих производств необходим тщательный анализ причин, вызвавших такое состояние. В противном случае, налоговые послабления могут себя не оправдать.

В условиях нерентабельного производства в структуре налоговой на-

грузки существенно возрастает доля налога на имущество организаций. Это обстоятельство могло явиться одной из причин ликвидации большей части имущества предпринимательских структур РК, имевшей место в период экономических реформ.

Выражение (2) позволяет обосновать предельные ставки налога на имущество организаций для основных отраслей экономики РК, основанных на критерии сохранения их платежеспособности. В диссертации также обоснована целесообразность расширения налоговых инструментов регионального регулирования экономики за счет установления дифференцированной ставки по налогам с оборота.

$$P_{\text{п}} = (1 - K_{\text{м}}) * \left[1 - K_{\text{т}} - K_{\text{а}} - \frac{C_{\text{ндс}} * (1 - K_{\text{м}} + C_{\text{но}} * K_{\text{м}}) + C_{\text{но}}}{(1 - K_{\text{м}}) * (1 + C_{\text{ндс}})} - C_{\text{ни}} * K_{\text{им}} \right], \quad (2)$$

где $C_{\text{ндс}}$, $C_{\text{но}}$, $C_{\text{ни}}$ – ставки НДС, налогов с оборота и налога на имущество организаций;

$K_{\text{им}}$ – коэффициент использования имущества.

4. Количественная оценка взаимосвязи между показателями производственно-финансовой деятельности и выручкой от продажи продукции предпринимательских организаций может быть использована для разработки стратегии увеличения их экономической активности.

Большое число убыточных производств, имевшее место в среднем по РК на начало 2001 г., свидетельствует о необходимости индивидуального подхода к стимулированию экономической активности предпринимательских организаций различных отраслей экономики региона, которое можно реализовать через предоставление налоговой льготы.

Для разработки мероприятий по налоговому стимулированию экономической активности предпринимательских организаций отрасли необходим анализ причин, определивших их неудовлетворительное финансовое состояние. В этой связи проведен анализ влияния показателей производственно-финансовой деятельности организаций на их выручку.

Совместное влияние факторов на выручку от продажи продукции (\tilde{Y}) было описано с помощью корреляционно-регрессионного анализа. Для этого были отобраны следующие факторы:

X_1 – объем надежной дебиторской задолженности, тыс. руб.;

X_4 – размер материально-производственных запасов, тыс. руб.;

X_5 – коэффициент обеспеченности собственными источниками оборот-

ных средств;

X_6 – коэффициент текущей ликвидности;

X_{12} – объем кредиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, тыс. руб.

Объектами анализа являлись крупные и средние предпринимательские организации отраслей экономики Республики Карелия, производящих товары и услуги. Значения факторов, подлежащих включению в уравнение регрессии, фиксировались в среднем за 1997 г.

В результате было получено следующее уравнение регрессии:

$$\tilde{Y} = -1\,356,74 + 1,65 * X_1 + 5,19 * X_4 + 1\,230,51 * X_5 - 334,69 * X_6 - 0,31 * X_{12} \quad (3)$$

Проверка адекватности уравнения регрессии исследуемым процессам показала, что оно существенно, следовательно, может использоваться для принятия управленческих решений на макроуровне.

Коэффициент детерминации показал, что в 1997 г. 91 % вариации выручки от продажи продукции был связан с вариацией факторов, включенных в уравнение регрессии. Это обстоятельство свидетельствует о том, что рассчитанное уравнение регрессии представляет собой модель, т.е. полученные направления и сила влияния признаков-факторов на выручку были характерны для всех отраслей экономики Республики Карелия, положенных в основу уравнения регрессии.

Коэффициенты эластичности, рассчитанные по уравнению регрессии (3), показали, что при увеличении размеров надежной дебиторской задолженности, материально-производственных запасов и коэффициента обеспеченности собственными источниками оборотных средств на 1 %, выручка от продажи продукции увеличивалась на 0,75 %, 0,29 % и 0,0039 % соответственно. При увеличении размера кредиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами на 1 % выручка от продажи продукции сокращалась на 0,0345 %.

Проведенное исследование показало, что для предпринимательских организаций Республики Карелия один из вариантов наращивания размеров выручки от продажи продукции может сводиться к следующему. Имея дополнительный источник собственных средств, предпринимательские организации отрасли формируют за счет собственного капитала оборотные активы и, направляя их в производство, увеличивают объем предложения продукции (работ, услуг). Дополнительный приток выручки от продажи продукции повлечет за собой улучшение структуры актива и пассива бухгалтерского ба-

ланса. В результате этого предпринимательские организации смогут регулярно погашать свои краткосрочные обязательства, в т.ч. перед бюджетом и внебюджетными фондами. Динамика выручки от продажи продукции, в данном случае, будет определяться размерами рынка продукции, наличием надежных дебиторов и степенью загруженности производственных мощностей.

Источником дополнительных собственных средств предпринимательской организации может являться прирост чистой прибыли, полученный вследствие предоставления налоговой льготы.

5. Льгота по налогу на прибыль, предоставленная предпринимательским организациям на условиях увеличения вложений собственных средств в оборотные активы, стимулирует их экономическую активность и не сокращает доходы регионального бюджета в долгосрочном периоде.

Реформирование экономики субъектов РФ сопровождалось значительным сокращением уровня использования производственных мощностей предпринимательских организаций различных отраслей. По Республике Карелия значение этого показателя за 2000 г. составило в среднем 57,1 % уровня 1991 г.

Использование коэффициента корреляции рангов позволило установить тесную зависимость между уровнем использования производственных мощностей и коэффициентом обеспеченности собственными источниками оборотных средств. Это обстоятельство позволяет связать увеличение экономической активности предпринимательских структур региона, в первую очередь, с осуществлением вложений собственного капитала в оборотные активы для максимального использования производственных мощностей по выпуску конкурентоспособной продукции.

Стимулировать вложения собственного капитала в оборотные активы и проконтролировать этот процесс позволяет льгота по налогу на прибыль, установленная путем дифференцированных ставок для различных отраслей экономики региона. Условием ее предоставления является направление прироста чистой прибыли на увеличение оборотных активов.

Налоговое регулирование является важным фактором развития экономической активности предпринимательских организаций. Вместе с тем налогообложение предпринимательских структур следует рассматривать не только с точки зрения стимулирования их экономической активности, но и защиты интересов бюджета в части обеспечения доходами государственных расходных полномочий.

Для оценки «эффективности» налоговой льготы для регионального бюджета проведено исследование, касающееся определения длительности периода времени, в течение которого рост налоговой базы, вызванный снижением ставки налога на прибыль, сможет компенсировать неизбежное первоначальное сокращение налоговых доходов бюджета.

Предоставление налоговой льготы предпринимательским организациям отрасли будет целесообразным тогда, когда общая сумма налоговых поступлений в региональный бюджет после предоставления налоговой льготы за «*m*» производственных циклов будет не меньше суммы налоговых поступлений за тот же период при базовой ставке налога на прибыль, т.е. до предоставления льготы (4).

$$(C_{\text{нп}} - \Delta C_{\text{нп}}) * \sum_{i=0}^m \text{РП}_i \geq C_{\text{нп}} * \text{РП}_0 * m, \quad (4)$$

где $\Delta C_{\text{нп}}$ – сокращение ставки налога на прибыль организаций;

РП_0 – размер располагаемой прибыли до предоставления льготы;

i – порядковый номер производственного цикла.

Исследование показало, что при предоставлении льготы по налогу на прибыль организаций необходимо учитывать прирост объемов производства и реализации продукции предпринимательскими организациями отрасли, объем сокращения налоговых доходов регионального бюджета в результате предоставления льготы и продолжительность периода компенсации потерь регионального бюджета. При выборе отраслей экономики региона, для которых может быть предоставлена льгота, необходимо учитывать реакцию покупателей на изменение цены, выраженную коэффициентом эластичности спроса на продукцию по цене, уровень использования производственных мощностей и продолжительность производственного цикла.

Для Республики Карелия данная налоговая льгота может быть рекомендована в отношении легкой, пищевой, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности.

Заключение. В диссертации проведено исследование возможностей регионального налогового регулирования экономической активности предпринимательских организаций в условиях действующего налогового законодательства. Основные результаты исследования сводятся к следующему:

1. При выборе методов налогового регулирования экономической активности предпринимательских структур региона необходимо учи-

тывать положение организаций на рынке производимой ими продукции (эластичность спроса на продукцию по цене и степень монополизированности рынка товара) и особенности производственного процесса предпринимательских организаций. Гипотеза, выдвинутая автором и заключающаяся в том, что влияние системы налогообложения на деятельность организаций определяется соотношением размеров ресурсов, используемых в производственном процессе, получила подтверждение в ходе исследования.

2. Типологическая группировка, в основу построения которой положены показатели использования трудовых ресурсов, оборотного и основного капитала предпринимательских организаций, позволила выявить различия во влиянии системы налогообложения на деятельность предпринимательских структур различных типов производства.
3. В результате исследования влияния системы налогообложения на экономическую активность предпринимательских организаций региона получена зависимость между ставками налогов, коэффициентами использования ресурсов и рентабельностью продаж. Полученная взаимосвязь может быть использована при формировании оптимальных ставок налоговых платежей для предпринимательских организаций различных отраслей экономики региона, основанных на критерии сохранения их платежеспособности. Результаты исследования могут быть использованы при налоговом регулировании экономики региона, как в условиях экономического роста, так и при кризисном состоянии экономики.
4. Корреляционно-регрессионный анализ позволяет количественно оценить степень совместного влияния производственно-финансовых факторов на выручку предпринимательских организаций, которая формируется, в том числе, и под влиянием системы налогообложения. Построение уравнений регрессии по данным квартальной отчетности предпринимательских организаций позволит проводить мониторинг их адаптации к постоянно меняющимся условиям внешней и внутренней среды, включая систему налогообложения.
5. В результате оценки «эффективности» налоговой льготы для регионального бюджета, при условии направления прироста чистой прибыли на увеличение вложений собственных средств в оборотные ак-

тивы, установлено, что предоставление этой льготы целесообразно для отраслей, спрос на продукцию которых относительно неэластичен по цене, имеющих незагруженные производственные мощности и небольшую продолжительность производственного цикла.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ ОТРАЖЕНЫ В СЛЕДУЮЩИХ ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТАХ

1. Губанова Т.Г. Современные проблемы измерения уровня налоговой нагрузки // Труды Института экономики КарНЦ РАН, вып.4. – Петрозаводск: КарНЦ РАН, 2000. 0,3 п.л.
2. Губанова Т.Г. Методология определения налоговой нагрузки // Социально-экономическое, духовное и культурное возрождение Карелии. Материалы международной научно-практической конференции. – Петрозаводск, 2000. 0,4 п.л.
3. Губанова Т.Г. Возможности использования корреляционного метода при планировании доходной части бюджета // Тезисы докладов межрегиональной научно-практической конференции. – Апатиты, 2001. 0,1 п.л.
4. Губанова Т.Г. Использование статистических методов в оценке деловых стратегий хозяйствующих субъектов (на примере крупных и средних предприятий Республики Карелия) // Экономика Северо-Запада: проблемы и перспективы развития (III региональная научно-практическая конференция). – Санкт-Петербург, 2001. 0,2 п.л.
5. Губанова Т.Г. Предоставление налоговой льготы как способ расширения деловой активности хозяйствующих субъектов // Стратегия социально-экономического развития. Тезисы докладов Всероссийской научно-практической конференции. – Уфа: Издательство «Гилем», 2001. 0,1 п.л.
6. Губанова Т.Г. Проблемы количественной оценки влияния налоговой системы на деловую активность предпринимательских структур // Труды Института экономики КарНЦ РАН, вып.6. – Петрозаводск: КарНЦ РАН, 2002. 0,7 п.л.
7. Губанова Т.Г. Алгоритм оценки эффективности налоговых льгот; предоставляемых государством хозяйствующим субъектам // Труды

Института экономики КарНЦ РАН, вып.6. – Петрозаводск: КарНЦ
РАН, 2002. 0,4 п. л.

8. Губанова Т.Г., Шишкин А.И. Влияние налоговой системы на экономическую активность хозяйствующих субъектов // Экономика Северо-Запада: проблемы и перспективы развития. – 2002. – № 2 (12). 0,3 п.л. авторских.

Губанова,