



DOI: <http://dx.doi.org/10.15688/jvolsu3.2014.3.5>

УДК 336.221

ББК 65.261.411.11

ПОКАЗАТЕЛИ И АЛГОРИТМ ОЦЕНКИ ЦЕЛЕВОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЕГИОНЕ ¹

Перекрестова Любовь Вениаминовна

Доктор экономических наук, профессор кафедры теории финансов, кредита и налогообложения
Волгоградского государственного университета
perekrest.lv@gmail.com, fc@volsu.ru
просп. Университетский, 100, 400062 г. Волгоград, Российская Федерация

Иризепова Маргарита Шамильевна

Кандидат экономических наук, доцент кафедры теории финансов, кредита и налогообложения
Волгоградского государственного университета
irizepova@mail.ru, fc@volsu.ru
просп. Университетский, 100, 400062 г. Волгоград, Российская Федерация

Аннотация. Стимулирование развития малого бизнеса в рамках национальной налоговой политики возможно специальными методами налогового регулирования в регионах. В связи с этим возникла потребность теоретического анализа региональной системы налогообложения малых предприятий с позиции оценки ее целевой эффективности для экономики региона, наполнения регионального бюджета налоговыми доходами, увеличения доли налогов от применения специальных налоговых режимов в общей сумме налоговых доходов регионального бюджета.

В данной статье представлены следующие результаты: 1) систематизированы показатели налоговой статистики, применяемые в оценке региональной системы налогообложения и чувствительные к изменениям ее элементов; 2) разработаны показатели, характеризующие систему налогообложения малых предприятий (налоговая квота по малым предприятиям, уровень налогообложения малых предприятий, доля поступлений от применения специальных налоговых режимов в налоговых доходах от малых предприятий); 3) сформирована совокупность показателей для методики оценки региональной системы налогообложения малого бизнеса, включающей динамический, сравнительный и факторный анализ; 4) представлен алгоритм поэтапного применения методики оценки региональной системы налогообложения малых предприятий; 5) приведены результаты апробации методики на малых предприятиях Волгоградской области.

Ключевые слова: алгоритм, малый бизнес, методика, налог, налоговый режим, оценка, показатель, регион, целевая эффективность.

Региональные системы налогообложения малых предприятий (далее – РСНМП) различаются между собой как по своему элемен-

тному составу, так и по эффективности функционирования. Наиболее эффективной РСНМП может быть признана система, сти-

мулирующая дальнейшее развитие малого бизнеса, вносящая значительный вклад в налоговые доходы регионального бюджета и способствующая увеличению доли оборота малых предприятий в структуре валового регионального продукта. Все виды целевой эффективности (экономической, бюджетно-налоговой, социальной) взаимосвязаны между собой и кроме рационально организованной РСНМП зависят от многих природных, экономических и политических факторов. Следовательно, важно сформировать научно обоснованную совокупность показателей, чувствительных к изменениям в элементах РСНМП.

Система показателей, применяемая в существующей налоговой отчетности, позволяет проводить комплексный анализ поступлений налогов и сборов, определять объемы роста или снижения налоговых платежей за рассматриваемый период, распределение их по уровням бюджетной системы, структуры поступлений по группам и видам налогов, по отраслям, рассчитывать уровень собираемости налогов, оценивать потери бюджета, связанные с недопоступлением налогов по причине предоставления льгот, наличие недоимки, отсроченных платежей и т. д. [3, с. 390].

Авторы по-разному выделяют основные показатели налоговой статистики из их большого многообразия [4, с. 156–173]. Например, Д.В. Дианов предлагает коэффициент уровня налогообложения, который может быть подсчитан по региону как отношение квот налогов и ВРП:

$$K = \frac{КНЗ}{КВРП}, \quad (1)$$

где K – коэффициент уровня налогообложения; $КНЗ$ – среднедушевая налоговая квота; $КВРП$ – валовой региональный продукт на душу населения [1, с. 127].

При этом при расчете $КВРП$ необходимо соотносить $ВРП$ с общей численностью населения области:

$$КВРП = \frac{ВРП}{\text{Общая численность населения}}, \quad (2)$$

При расчете $КНЗ$ налоговые поступления сравниваются с численностью занятого населения, так как незанятое население основных налоговых отчислений не производит:

$$КНЗ = \frac{\text{Налоговые доходы}}{\text{Численность занятого населения}}, \quad (3)$$

Коэффициент уровня налогообложения тесно связан по экономическому смыслу и формулам расчета с другими экономическими показателями.

М.М. Новиков и В.Н. Салин предлагают следующие показатели [6, с. 241–242; 7, с. 379–380]:

– абсолютный прирост (снижение) поступлений за счет изменения налоговой ставки:

$$dH_C = (C_1 - C_0) \times B_1; \quad (4)$$

– абсолютное влияние налоговой базы на изменение суммы налогов:

$$dH_B = (B_1 - B_0) \times C_0; \quad (5)$$

где C_1 и C_0 – уровень налоговой ставки в отчетном и базисном периоде соответственно; B_1 и B_0 – размер налоговой базы в отчетном и базисном периоде соответственно;

– абсолютное изменение объема налоговых отчислений по одному виду налога в отчетном периоде по сравнению с базисным за счет двух факторов (изменения объема налоговой базы и изменения налоговой ставки):

$$dH = H_1 - H_0 = dH_C + dH_B; \quad (6)$$

где H_0 и H_1 – объем налоговых отчислений в базисном и отчетном периоде соответственно;

– доля дополнительных отчислений в бюджет за счет изменения налоговой ставки:

$$dDH_C = dH_C / dH \times 100\%; \quad (7)$$

– доля дополнительных отчислений в бюджет за счет изменения объема налоговой базы:

$$dDH_B = dH_B / dH \times 100\%. \quad (8)$$

И.И. Елисеева выделяет показатель структуры налоговых доходов как удельный вес суммы налоговых поступлений от отдельных видов налогов в общей величине налоговых доходов. Этот показатель характеризует роль конкретных налогов в форми-

ровании бюджета региона (страны в целом) [2, с. 379]:

$$\frac{\sum \text{УСН}}{\text{НД}} + \frac{\sum \text{ЕНВД}}{\text{НД}} + \frac{\sum \text{ЕСХН}}{\text{НД}} + \frac{\sum \text{Патент}}{\text{НД}} + \frac{\sum \text{СРП}}{\text{НД}} + \frac{\sum \text{Н ОбщР}}{\text{НД}} + \frac{\text{Прочие налоги}}{\text{НД}} = 1, \quad (9)$$

где НД – общая величина налоговых доходов; $\sum \text{УСН}$ – сумма налоговых поступлений от применения УСН; $\sum \text{ЕНВД}$ – сумма налоговых поступлений от применения ЕНВД; $\sum \text{ЕСХН}$ – сумма налоговых поступлений от применения ЕСХН; $\sum \text{Патент}$ – сумма налоговых поступлений от применения патентной системы ИП; $\sum \text{СРП}$ – сумма налоговых поступлений в результате применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; $\sum \text{Н ОбщР}$ – сумма налоговых поступлений в результате применения общей системы налогообложения; прочие налоги – налоги, уплачиваемые налогоплательщиками вне зависимости от вида применяемой системы налогообложения (транспортный налог, налог на землю, на имущество и др.).

Наличие информации об изменении таких показателей в динамике (при условии их полной сопоставимости) дает возможность сделать выводы о структурных сдвигах в составе доходов бюджета и определить круг факторов, вызвавших их изменения [3, с. 84].

М.Г. Назаров выделяет такой показатель эффективности налогового администрирования, как уровень расходов на налоговое администрирование [там же, с. 94, 98]:

$$\text{УрРасх}_{\text{надм}} = \text{Расх}_{\text{содерж}} / \text{НП}, \quad (10)$$

где $\text{Расх}_{\text{содерж}}$ – расходы на содержание налоговых органов; НП – налоговые поступления.

Широко известен также показатель налоговой нагрузки, который рассчитывается как

$$\text{Н}_{\text{нагрузка}} = \text{НП} / \text{ВВП}. \quad (11)$$

Данный показатель характеризует налоговую нагрузку ВВП.

Налоговая нагрузка, с одной стороны, является комплексным результатом налоговой политики государства (введение и отмена налогов, определение субъектов и объектов налогообложения, формирование налоговой базы, использование налоговых ставок и льгот). С дру-

гой стороны, уровень налоговой нагрузки является показателем созданной в государстве системы налогового администрирования: способна ли система обеспечить полноту исполнения налогоплательщиками своих обязательств исходя из реальных, а не декларированных показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Налоги как часть регионального продукта выполняют роль индикатора экономического развития региона, бюджетно-налоговой эффективности, определяют степень фискальной направленности экономических преобразований и производительного использования ресурсов. К тому же созданный за определенный период продукт является источником налогов и сборов. Показатель налоговой нагрузки ВРП очень информативен и при изучении тяжести налогового бремени, и при межрегиональных сравнениях. Этот показатель пригоден и для внутрирегиональных сопоставлений налогообложения разных видов экономической деятельности и форм хозяйствования.

Построенная группировка рассмотренных выше статистических показателей представлена в таблице 1 (использованы принципы теории статистики).

Таким образом, в налоговой статистике общепринято большое количество показателей. Однако налоговая теория и практика не используют системный подход для их применения. Не сформирована специальная система показателей для оценки целевой эффективности РСНМП.

Выделим среди показателей, общепринятых в налоговой статистике, основные, которые могут в совокупности характеризовать эффективность функционирования региональной системы налогообложения субъектов малого бизнеса, поскольку не существует общепризнанных единых критериев, всесторонне характеризующих целевые эффекты РСНМП.

Эти показатели представлены в таблице 2 (порядковые номера 1, 3, 4, 6). Кроме того, используя метод аналогий, мы разработали дополнительно еще несколько показателей (см. табл. 2, порядковые номера 2, 5, 7, 8). Совокупность показателей таблицы 2 предлагается нами к использованию как система оценочных коэффициентов.

Среднедушевая налоговая квота показывает, какая часть налогового изъятия в консолидированный бюджет региона приходится

Показатели налоговой статистики

Относительные показатели	Обозначения	Абсолютные показатели	Обозначения
Доля налогов консолидированного бюджета в ВВП	$dN_{ВВП}$	Сумма налоговых поступлений	НП
Доля налогов консолидированного бюджета субъектов Федерации в валовом региональном продукте	$dN_{ВРП}$	Абсолютный прирост (снижение) поступлений за счет изменения налоговой ставки	dN_c
Удельный вес налогов в общей сумме доходов бюджетов разных уровней	Н / Д	Абсолютное влияние налоговой базы на изменение суммы налогов	dN_b
Удельный вес прямых и косвенных налогов в общей сумме налоговых поступлений	П / Н и К / Н	Абсолютное изменение объема налоговых отчислений по одному виду налога в отчетном периоде по сравнению с базисным за счет двух факторов	dN
Коэффициент уровня налогообложения	К	–	–
Доля дополнительных отчислений в бюджет за счет изменения налоговой ставки	$d\Delta N_c$	–	–
Доля дополнительных отчислений в бюджет за счет изменения объема налоговой базы	$d\Delta N_b$	–	–
Уровень расходов на налоговое администрирование	УрРас _{надм}	–	–
Показатель налоговой нагрузки	$N_{нагрузка}$	–	–

Примечание. Составлено авторами.

на каждого работающего, создающего прибавочный продукт, с которого и уплачиваются налоги. Среднедушевая налоговая квота по региональным предприятиям, относящимся к малому и среднему бизнесу, показывает какая часть налоговых поступлений приходится на каждого занятого в малом и среднем бизнесе. Данные показатели могут принимать значения от нуля до плюс бесконечности. Чем выше значение данного показателя, тем больше налоговых поступлений приходится на каждого занятого. Таким образом характеризуется бюджетно-налоговая эффективность работающего населения. Уменьшение среднедушевой налоговой квоты может происходить за счет увеличения числа занятых либо за счет снижения налоговых доходов в регионе. Впрочем, одно не исключает другого.

Валовой региональный продукт на душу населения отражает уровень его производ-

ства в регионе. Этот показатель, так же как и предыдущий, может принимать любые положительные значения. Высокие его значения свидетельствуют об успешном развитии региона, достаточных уровнях всех видов целевой эффективности.

Если снижение показателя связано с сокращением производства ВРП, это отрицательно сказывается на экономической эффективности, а следовательно, на уровне жизни и социальной эффективности соответствующего субъекта РФ. Указанный показатель прямо не свидетельствует о бюджетно-налоговой эффективности, но участвует в определении других коэффициентов налоговой статистики.

Коэффициент уровня налогообложения является комплексным показателем, составными частями которого выступают относительные показатели: среднедушевая налого-

Система показателей оценки эффективности региональной системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса

№ п/п	Показатель	Характеристика показателей	Формула расчета	Область допустимых значений	Обозначения
1	Среднедушевая налоговая квота	Относительный показатель 1-го порядка	$КНЗ = НД / ЧЗН$	$(0; +\infty)$	КНЗ – среднедушевая налоговая квота; НД – налоговые доходы; ЧЗН – численность занятого населения
2	Среднедушевая налоговая квота по региональным предприятиям, относящимся к малому и среднему бизнесу	Относительный показатель 1-го порядка	$КНЗ_{мсб} = НД_{мсб} / ЧЗН_{мсб}$	$(0; +\infty)$	КНЗ _{мсб} – среднедушевая налоговая квота по региональным предприятиям, относящимся к малому и среднему бизнесу; НД _{мсб} – налоговые доходы от предприятий малого и среднего бизнеса; ЧЗН _{мсб} – численность населения, занятого в малом и среднем бизнесе
3	Валовой региональный продукт на душу населения	Относительный показатель 1-го порядка	$КВРП = ВРП / ОЧН$	$(0; +\infty)$	КВРП – валовой региональный продукт на душу населения; ВРП – валовой региональный продукт; ОЧН – общая численность населения
4	Показатель налоговой нагрузки	Относительный показатель 1-го порядка	$Н_{нагрузка} = НД / ВРП$	$(0; 1]$	Н _{нагрузка} – налоговая нагрузка
5	Показатель налоговой нагрузки на малый и средний бизнес	Относительный показатель 1-го порядка	$Н_{нагрузка_{мсб}} = НД_{мсб} / ВРП$	$(0; 1]$	Н _{нагрузка_{мсб}} – налоговая нагрузка на малый и средний бизнес
6	Коэффициент уровня налогообложения	Относительный показатель 2-го порядка	$К = КНЗ / КВРП$	$(0; +\infty)$	К – коэффициент уровня налогообложения
7	Коэффициент уровня налогообложения малого и среднего бизнеса	Относительный показатель 2-го порядка	$К_{мсб} = КНЗ_{мсб} / КВРП$	$(0; +\infty)$	К _{мсб} – коэффициент уровня налогообложения малого и среднего бизнеса
8	Удельный вес налоговых доходов от применения специальных налоговых режимов в налоговых доходах	Относительный показатель 1-го порядка	$К_{снр} = НД_{снр} / НД$	$(0; 1]$	К _{снр} – удельный вес налоговых доходов от применения специальных налоговых режимов; НД _{снр} – налоговые доходы от специальных налоговых режимов

№ п/п	Показатель	Характеристика показателей	Формула расчета	Область допустимых значений	Обозначения
9	Показатели структуры налоговых доходов	Относительные показатели 1-го порядка	$K1 = \Sigma УСН / \text{НД}$ $K2 = \Sigma \text{ЕНВД} / \text{НД}$ $K3 = \Sigma \text{ЕСХН} / \text{НД}$ $K4 = \Sigma \text{Патент} / \text{НД}$ $K5 = \Sigma \text{СРП} / \text{НД}$ $K6 = \Sigma \text{НОбщР} / \text{НД}$ $K7 = \text{Прочие налоги} / \text{НД}$	[0; 1]	<p>$\Sigma УСН$ – сумма налоговых поступлений от применения УСН;</p> <p>$\Sigma \text{ЕНВД}$ – сумма налоговых поступлений от применения ЕНВД;</p> <p>$\Sigma \text{ЕСХН}$ – сумма налоговых поступлений от применения ЕСХН;</p> <p>$\Sigma \text{Патент}$ – сумма налоговых поступлений от применения патентной системы ИП;</p> <p>$\Sigma \text{СРП}$ – сумма налоговых поступлений в результате применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;</p> <p>$\Sigma \text{НОбщР}$ – сумма налоговых поступлений в результате применения общей системы налогообложения;</p> <p>Прочие налоги – налоги, уплачиваемые налогоплательщиками вне зависимости от вида применяемой системы налогообложения (транспортный налог, налог на землю, на имущество и др.)</p>
10	Абсолютное влияние налоговой базы на изменение суммы налога (рассчитывается для каждого вида налога)	Абсолютный показатель	$dH_B = (B_1 - B_0) \times C_0$	$(-\infty; +\infty)$	<p>dH_B – абсолютное влияние налоговой базы на изменение суммы налогов;</p> <p>B_1 и B_0 – размер налоговой базы в отчетном и базисном периоде соответственно;</p> <p>C_0 – уровень налоговой ставки в базисном периоде</p>
11	Абсолютное влияние налоговой ставки на изменение суммы налога (рассчитывается для каждого вида налога)	Абсолютный показатель	$dH_c = (C_1 - C_0) \times B_1$	$(-\infty; +\infty)$	<p>dH_c – абсолютное влияние налоговой ставки на изменение суммы налогов;</p> <p>C_1 и C_0 – размер налоговой ставки в отчетном и базисном периоде соответственно;</p> <p>B_1 – уровень налоговой базы в базисном периоде</p>

№ п/п	Показатель	Характеристика показателей	Формула расчета	Область допустимых значений	Обозначения
12	Абсолютное изменение объема налоговых отчислений по одному виду налога (рассчитывается для каждого вида налога)	Абсолютный показатель	$dH = H_1 - H_0 = dH_C + dH_B$	$(-\infty; +\infty)$	dH – абсолютное изменение объема налоговых отчислений по одному виду налога в отчетном периоде по сравнению с базисным за счет двух факторов (изменения объема налоговой базы и изменения налоговой ставки); H_1 и H_0 – объем налоговых отчислений в отчетном и базисном периоде соответственно
13	Доля дополнительных отчислений в бюджет за счет изменения объема налоговой базы (рассчитывается для каждого вида налога)	Относительный показатель 1-го порядка	$d\Delta H_B = dH_B / dH \times 100 \%$	$[0; 1]$	$d\Delta H_B$ – дополнительные отчисления в бюджет за счет изменения объема налоговой базы
14	Доля дополнительных отчислений в бюджет за счет изменения налоговой ставки (рассчитывается для каждого вида налога)	Относительный показатель 1-го порядка	$d\Delta H_C = dH_C / dH \times 100 \%$	$[0; 1]$	$d\Delta H_C$ – дополнительные отчисления в бюджет за счет изменения объема налоговой ставки

Примечание. Составлено авторами.

вая квота и валовой региональный продукт на душу населения:

$$K = \frac{КНЗ}{КВРП} = \frac{НД}{ЧЗН} \div \frac{ВРП}{ОЧН} = \frac{НД}{ЧЗН} \times \frac{ОЧН}{ВРП} \quad (12)$$

Таким образом:

$$K = \frac{ОЧН}{ЧЗН} \times \frac{НД}{ВРП} \quad (13)$$

Это индикаторный показатель, стабильность которого характеризует устойчивость региональной системы налогообложения, а резкие перепады – неэффективный налоговый менеджмент в регионе.

Общая численность населения в регионе всегда выше численности занятого населения, следовательно, их отношение постоян-

но больше единицы. Величина налоговых доходов региона составляет некую долю от ВРП, и отношение этих показателей меньше единицы. На наш взгляд, именно этот показатель является основным для оценки эффективности функционирования региональной системы налогообложения, в том числе РСНМП. Значения этого показателя, не превышающие единицы, говорят об эффективности РСНМП, бóльшие единицы – о необходимости принимать меры в налоговой политике региона.

Если отношение ОЧН к ЧЗН в регионе резко возрастает, что характеризует отток из региона работоспособного населения или другие демографические проблемы, то властям необходимо срочно предпринять меры по уменьшению соотношения между НД и ВРП.

Это может быть достигнуто либо за счет увеличения ВРП (что очень сложно сделать за короткий промежуток времени, учитывая убывающую к тому же численность работающего населения), либо за счет снижения налогового бремени и, следовательно, уменьшения налоговых доходов и изыскания других источников дохода регионального бюджета.

Показатели с 1 по 8 являются основными в общей совокупности, с 9 по 14 характеризуют структуру и динамику налоговых доходов и выступают в качестве дополнительных.

Предложенная совокупность показателей может быть применена для оценки эффективности функционирования региональной системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса. Однако нетрудно заметить, что данная система включает показатели, характеризующие не только результаты функционирования малого и среднего бизнеса в регионе, а всех налогоплательщиков региона (показатели 1, 4, 6). Возникает вопрос о необходимости их включения в общую совокупность, ответ на который положителен, поскольку эти показатели необходимы для парных сравнений с аналогичными им показателями 2, 5, 7, характеризующими малый бизнес региона.

Показатель налоговой нагрузки должен принимать значения от нуля до единицы. При анализе уровня налоговой нагрузки в регионе необходимо его дифференцировать по следующим субъектам: малый бизнес, население, средний, крупный бизнес и государственные учреждения. Если уровень налоговой нагрузки на средний и крупный бизнес больше, чем у населения и малого бизнеса, это характеризует региональную систему налогообложения как социально ориентированную. Чем ниже суммарный уровень налоговой нагрузки в регионе, тем больше на данной территории должен наблюдаться экономический рост при неизменных остальных факторах, влияющих на него.

В соответствии с формулой (9) сумма показателей структуры налоговых доходов всегда равна единице.

Данные показатели характеризуют удельный вес суммы налоговых поступлений от применения конкретных режимов налогообложения в регионе в общей величине налоговых доходов.

Показатели абсолютного влияния налоговой базы на изменение суммы налогов и абсолютного влияния налоговой ставки на изменение суммы налога используются при проведении факторного анализа и дают оценку количественному влиянию изменения налогооблагаемой базы и налоговой ставки на поступление налогов в бюджет. Данные показатели исчисляются в стоимостных измерителях (рублях).

В свою очередь, показатель доли дополнительных отчислений в бюджет за счет изменения объема налоговой базы и показатель доли дополнительных отчислений в бюджет за счет изменения налоговой ставки характеризуют относительное значение влияния изменения налоговой базы и ставки на отчисления в бюджет. Эти показатели исчисляются в процентах.

При расчете некоторых показателей общей совокупности (см. табл. 2) у аналитиков могут возникнуть проблемы в связи с отсутствием доступа к статистической информации, аккумулируемой Росстатом, ФНС и администрациями субъектов РФ. Решение этой проблемы видим в добавлении дополнительного поля для регистрации факта принадлежности налогоплательщика в отчетном периоде к виду бизнеса в налоговые декларации. Заполнение поля цифрой 1 – для крупных предприятий, цифрой 2 – для средних предприятий, цифрой 3 – для малых, цифрой 4 – для бюджетных учреждений.

Анализ показателей, представленных в таблице 2, позволил выделить особую роль двух основных показателей: коэффициента уровня налогообложения (К) и коэффициент уровня налогообложения малого и среднего бизнеса (Кмсб). Сравнение этих показателей позволит характеризовать степень влияния региональной налоговой политики на развитие малого бизнеса в регионе и, таким образом, экономическую и бюджетно-налоговую эффективность. Показатели структуры налоговых доходов являются дополнительными к показателям К и Кмсб, так как больше показывают бюджетно-налоговую эффективность от применения региональной системы налогообложения малого предпринимательства.

Заметим, что для комплексной оценки видов целевой эффективности региональной системы налогообложения малого бизнеса необходимо использовать все эти показате-

ли в совокупности, так как отдельно взятый из них характеризует лишь определенные факторы, влияющие на состояние налоговой системы, и не дает совокупной оценки. Однако мы считаем, что данная совокупность показателей может быть дополнена другими показателями при возникновении новых задач оценки целевой эффективности функционирования налоговых систем и не является окончательной.

Для определения результативности и рациональности региональной налоговой политики в сфере малого бизнеса нами разработана и апробирована на примере Волгоградской области методика оценки эффективности РСНМП с применением предложенной совокупности показателей [5].

Цель методики заключается в ответе на следующие вопросы:

1. Влияет ли региональная налоговая политика на развитие малого и среднего бизнеса в регионе?

2. Насколько региональная налоговая политика определяет структуру налоговых доходов в региональном бюджете?

3. Необходимы ли изменения в РСНМП?

Алгоритм методики включает пять этапов:

1) формирование совокупности абсолютных и относительных показателей, их субординация по значимости для оценки РСНМП;

2) расчет совокупности показателей, сформированной на этапе 1;

3) сравнение пар показателей, характеризующих региональную систему налогообложения в целом и налогообложение малых предприятий в частности;

4) динамический анализ показателей;

5) выводы по коррекции РСНМП.

Апробация предложенной методики применительно к малым предприятиям дала следующие результаты. В период 2008–2012 гг. в Волгоградской области только в 2008 г. среднедушевая налоговая квота по малым предприятиям была ниже, чем по региональным предприятиям в целом, а в последующие годы наблюдается обратная динамика. Следовательно, налоговая нагрузка на малый бизнес существенно выше. В кризисный 2008 год занятые в малом бизнесе предприятия произвели больше ВРП, чем в целом по региону. Уровень налогообложения в целом по региону стабилен и

его значения меньше единицы, что свидетельствует об эффективном функционировании региональной системы налогообложения в целом, но уровень налогообложения малого бизнеса с резкими перепадами и значениями больше единицы, напротив, говорит о неэффективной РСНМП и о необходимости срочно принимать меры по изменению налоговой политики в отношении стимулирования развития малого бизнеса. В группе основных показателей РСНМП уровень налогообложения имеет самую неблагоприятную динамику.

Положительна динамика налоговых доходов от УСН и ЕНВД. Прирост налоговых доходов обеспечивается за счет увеличения налоговых баз при неизменных налоговых ставках. В целом из совокупности значений показателей, результатов сравнительного и динамического анализа следует вывод о том, что РСНМП Волгоградской области недостаточно эффективна, не используются стимулирующие возможности специальных налоговых режимов, доходы от которых составляют всего 25 % налоговых поступлений от малого бизнеса, необходимо более широкое применение патентной системы налогообложения малого бизнеса.

Предложенная методика может применяться также к оценке региональных систем налогообложения среднего бизнеса, налоговой нагрузки организаций различных видов экономической деятельности. Индикаторные показатели общей совокупности пригодны для выявления влияния налоговой политики региона на экономические и социальные процессы.

ПРИМЕЧАНИЕ

¹ Исследование выполнено при финансовой поддержке Российского гуманитарного научного фонда и Администрации Волгоградской области в рамках научно-исследовательского проекта № 14-12-34029 а/В «Оценка эффективности региональной системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса (на примере Волгоградской области)».

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дианов, Д. В. Статистика финансов и кредита / Д. В. Дианов, Е. А. Радугина, Е. Н. Степанян. – М. : КНОРУС, 2011. – 328 с.

2. Елисеева, И. И. Статистика / И. И. Елисеева. – М. : Высш. образование, 2006. – 565 с.

3. Назаров, М. Г. Статистика финансов / М. Г. Назаров. – М. : Омега-Л, 2008. – 504 с.

4. Оценка эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности в России / О. В. Фишер, Л. В. Перекрестова, Т. П. Ломакина, М. Ш. Иризепова // *Налоги и налогообложение*. – 2014. – № 2 (103). – С. 156–173. – DOI: <http://dx.doi.org/10.7256/1812-8688.2014.2.11120>.

5. Перекрестова, Л. В. Региональная система налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства / Л. В. Перекрестова, М. Ш. Иризепова // *Управление общественными и корпоративными финансами: формирование ресурсного обеспечения инновационной экономики* : материалы Междунар. науч.-практ. конф., г. Саратов, 28 марта 2014 г. / под общ. ред. Е. А. Ермаковой. – Саратов : Наука, 2014. – 485 с.

6. Салин, В. Н. Статистика финансов / В. Н. Салин. – 2-е изд. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 816 с.

7. Статистика: показатели и методы анализа / Н. Н. Бондаренко [и др.]. – Мн. : Современ. шк., 2005. – 628 с.

REFERENCES

1. Dianov D.V. *Statistika finansov i kredita* [Statistics of Finance and Credit]. Moscow, KNORUS Publ., 2011. 328 p.

2. Eliseeva I.I. *Statistika* [Statistics]. Moscow, Vysshee obrazovanie Publ., 2006. 565 p.

3. Nazarov M.G. *Statistika finansov* [Statistics of Finance]. Moscow, Omega-L Publ., 2008. 504 p.

4. Fisher O.V., Perekrestova L.V., Lomakina T.P., Irizepova M.Sh. Otsenka effektivnosti nalogovogo stimulirovaniya innovatsionnoy deyatelnosti v Rossii [Evaluating the Effectiveness of Tax Stimulation for Innovative Activity in Russia]. *Nalogi i nalogooblozhenie*, 2014, no. 2(103), pp. 156-173. DOI: <http://dx.doi.org/10.7256/1812-8688.2014.2.11120>.

5. Perekrestova L.V., Irizepova M.Sh. Regionalnaya sistema nalogooblozheniya subyektov malogo i srednego predprinimatelstva [Regional System of Taxation of Small And Medium-Sized Businesses]. *Upravlenie obshchestvenymi i korporativnymi finansami: formirovanie resursnogo obespecheniya innovatsionnoy ekonomiki: materialy Mezhdunar. nauch.-prakt. konf., g. Saratov, 28 marta 2014 g.* [Management of Public and Corporate Finances: Formation of Resource Support for the Innovation Economy: Proceedings of the International Scientific and Practical Conference, Saratov, March 28, 2014]. Saratov, Nauka Publ., 2014. 485 p.

6. Salin V.N. *Statistika finansov* [Statistics of Finance]. 2nd ed. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2002. 816 p.

7. Bondarenko N.N., et al. *Statistika: pokazateli i metody analiza* [Statistics: Indicators and Methods of Analysis]. Minsk, Sovremennaya shkola Publ., 2005. 628 p.

THE INDICATORS AND ALGORITHM FOR ESTIMATING TARGET EFFICIENCY OF THE SYSTEM OF SMALL BUSINESS TAXATION IN THE REGION

Perekrestova Lyubov Veniaminovna

Doctor of Economic Sciences, Professor,
Department of Theory of Finance, Credit and Taxation,
Volgograd State University
perekrest.lv@gmail.com, fc@volsu.ru
Prosp. Universitetsky, 100, 400062 Volgograd, Russian Federation

Irizepova Margarita Shamilyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Department of Theory of Finance, Credit and Taxation,
Volgograd State University
irizepova@mail.ru, fc@volsu.ru
Prosp. Universitetsky, 100, 400062 Volgograd, Russian Federation

Abstract. Stimulation of small business development within the national fiscal policy is possible by means of special methods of tax regulation in the regions. In this regard there is

need to conduct the theoretical analysis of the regional system of the small business taxation from the point of view of the assessment of its target efficiency for regional economy, replenishment of the regional budget by tax incomes, increase in tax share as a result of introducing special tax regimes in total amount of tax incomes of the regional budget.

This article presents the following results: 1) the tax statistics indicators applicable to the assessment of regional taxation system and sensitive to changes of its elements are systematized; 2) the indicators characterizing the system of small business taxation (tax quota on small enterprises, level of small business taxation, income share connected with the application of special tax regimes in the sphere of tax incomes in small enterprises) are developed; 3) the set of indicators as a technique for the assessment of regional system of small business taxation, including the dynamic, comparative and factorial analysis is worked out; 4) the algorithm of stage-by-stage application of the assessment technique for small business taxation system is presented; 5) the results of approbation of the technique at small enterprises of Volgograd regional budget are given.

Key words: algorithm, small business, technique, tax, tax regime, estimation, indicator, region, target efficiency.