

поддержки инновационной деятельности применительно к различным типам регионов, в зависимости от уровня их инновационного потенциала, инновационной активности, инновационных возможностей, инновационной восприимчивости и эффективности инновационной деятельности.

Ключевой проблемой является низкий спрос на инновации в российской экономике, а также его неэффективная структура. Ни частный, ни государственный сектор не проявляют достаточной заинтересованности во внедрении инноваций. Уровень инновационной активности предприятий значительно уступает показателям стран – лидеров в этой сфере. Эти тенденции определяют необходимость корректировки проводившейся до настоящего времени политики в сфере инноваций, смещения акцентов с наращивания общих объемов поддержки по всем составляющим национальной инновационной системы на решение критических для инновационного развития проблем.

Важно переломить ряд значимых для инновационного развития негативных тенденций, существенно ускорить процесс интеграции российской инновационной системы в мировую, кардинально повысить инновационную активность компаний, в том числе государственных, а также создать конкурентную среду, стимулирующую использование инноваций. Необходимо обеспечить взаимодействие науки и бизнеса, а также коммерциализацию научных разработок.

Литература

1. Балдин К. В., Передеряев И. И., Голов Р. С. Инвестиции в инновации. СПб.: Питер, 2005.
2. Бухова С., Дорошенко Ю. Оценка экономической эффективности инноваций разных типов // Экономический анализ: теория и практика, 2005. № 3.
3. Егорова М. В. Инновационная система региона: базовые модели анализа и направления развития // Вестник Казанского технологического университета. 2009. № 1.
4. Задумкин К. А., Кондаков И. А. Методика сравнительной оценки научно-технического потенциала региона // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2010. № 4 (12). С. 86–100.
5. Новиков Д. А. Методология управления. М.: Либроком, 2011. 128 с.
6. Стратегия инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года: утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 декабря 2011 г. № 2227-р // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

УДК 336.22

Федишин Наири Ивановна

ОЦЕНИВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Рассмотрены причины оценивания эффективности налогового планирования субъектов предпринимательства; приведена взаимосвязь между налоговой нагрузкой на предприятие и эффективностью реализации концепции налогового планирования; обобщены основные показатели оценивания эффективности налогового планирования на предприятии.

Ключевые слова: эффективность, налоговое планирование, субъекты предпринимательской деятельности, налоговые платежи, показатели.

Fedyshyn Nairi Ivanovna EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF TAX PLANNING SUBJECTS OF ENTREPRENEURSHIP

The causes of the tax planning at the enterprise effectiveness assessment are examined. The relationship between the tax burden on businesses and the effectiveness of tax planning concept implementation at the enterprise is shown. The key indicators of the effectiveness of tax planning at the enterprise are summarized.

Key words: efficiency, tax planning, business entities, tax payments, indicators.

Одной из самых актуальных проблем в современных условиях хозяйственно-финансовых отношений является оценка эффективности деятельности предприятия в целом и отдельных составляющих систем и процессов управления предприятия в частности, в том числе и налогового планирова-

ния. Заданием налогового планирования на предприятии является снижение налоговой нагрузки на субъект хозяйственно-предпринимательской деятельности законными способами для улучшения финансового состояния предпринимательских структур. Эффективность любого из процессов и систем управления субъектов хозяйствования, в том числе и налогового планирования, характеризует успешность в достижении собственниками и руководителями предприятия поставленных целей с учетом существующих ограничений и рисков. Оценка эффективности налогового планирования на предприятии является завершающим этапом реализации концепции налогового планирования. Принятие управленческих решений относительно налогового планирования и оценка его эффективности требует выяснения, насколько полезным для предприятия будет такая оценка.

Исходя из того, что концепцию налогового планирования на предприятии реализуют согласно основным парадигмам науки об управлении, то оценку эффективности минимизации и оптимизации налоговых платежей проводят исходя из общепринятых причин оценки эффективности системы управления предприятия, приведенных в [14], с учетом особенностей налогового планирования. Оценка эффективности налогового планирования даст возможность: выделить основные направления концентрации усилий специалистов по налоговому планированию; идентифицировать проблемные места развития системы налогового планирования; решить задачу совершенствования управления налоговыми обязательствами предприятия; своевременно вносить коррективы в деятельность системы налогового планирования; повысить инвестиционную привлекательность предприятия за счет увеличения доходов благодаря экономии на налоговых платежах; определить потенциал развития концепции налогового планирования на предприятии и адекватное вознаграждение специалистов, которые ее реализуют. Информация, полученная в результате оценки эффективности налогового планирования на предприятии, является основой для принятия управленческих решений относительно налоговых платежей, а показатели эффективности дают возможность сравнивать и оптимизировать альтернативные решения по налоговым последствиям хозяйственных операций предприятия.

Напомним, что одной из главных целей налогового планирования на предприятии является снижение налоговой нагрузки (налогового бремени субъекта предпринимательства). Поскольку эффективность налогового планирования на предприятии показывает уровень достижения руководством предприятия поставленных целей, то расчет налоговой нагрузки на предприятие даст возможность в дальнейшем увидеть результаты введения налогового планирования на предприятии. Также стоит отметить, что показатель налоговой нагрузки применяют для анализа влияния налогов и на экономику страны в целом (макроуровень), и на отдельных субъектов хозяйствования (микроуровень). Для целей налогового планирования важны методы расчета налоговой нагрузки на уровне субъектов предпринимательства (микроуровень), которые исследованы учеными в работах [2; 4; 5; 6; 7; 9; 13; 15].

Б. К. Кушубакова предлагает анализировать общий уровень налогообложения предприятия согласно трем направлениям: анализ динамики и структуры налоговых и других обязательных платежей; оценка уровня налогообложения выручки от реализации; анализ налогообложения по источникам выплаты.

Расчет налоговой нагрузки по методике М. Н. Крейниной также предусматривает сопоставление налогов и источников их уплаты. Каждая группа налогов в зависимости от источника, за счет которого уплачивают эти налоги, имеет свои критерии оценки налоговой нагрузки. Интегральным показателем в этой методике является прибыль предприятия, с которым соотносят общую сумму всех налогов.

Согласно методике расчета налогового бремени А. Кадушина и Н. Михайловой влияние налогов на предприятие оценивают как долю добавленной стоимости, созданной конкретным предприятием, переданной в бюджет государства. Добавленная стоимость является источником дохода предприятия, а следовательно, и источником уплаты налогов. По величине добавленной стоимости, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов, можно судить о возможности его дальнейшего развития.

Разработанная Е. А. Кировой методика расчета налогового бремени предусматривает распределение показателей налоговой нагрузки предприятия на абсолютные и относительные. Абсолютная налоговая нагрузка предприятия – это налоги и сборы, которые необходимо перечислить в бюджет, т. е. абсолютная величина налоговых обязательств перед государством; относительная налоговая нагрузка – это соотношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости, т. е. доля налогов с учетом недоимки и пени в добавленной стоимости.

В методике М. И. Литвина показатель налоговой нагрузки учитывает количество налогов и других обязательных платежей, а также структуру налоговых платежей предприятия и механизм

изымания налогов. Согласно этой методике показатель налоговой нагрузки рассчитывается как соотношение между суммой налогов и источником их уплаты.

Расчет налоговой нагрузки по методике, предложенной Т. К. Островенко, заключается в распределении показателей, характеризующих эту нагрузку, на общие (налоговая нагрузка на доходы предприятия, на финансовые ресурсы предприятия, на собственный капитал предприятия, на прибыль до налогообложения предприятия, налоговая нагрузка в расчете на одного работника) и частичные (налоговая нагрузка на реализацию, на издержки производства, на финансовый результат, на чистую прибыль).

Расчет налоговой нагрузки в методике, предложенной С. М. Джаарбековым, является первым этапом в процессе диагностирования налогоплательщиков для определения необходимости внедрения и реализации концепции налогового планирования на предприятии. Для оценки уровня налоговой нагрузки автор рекомендует применять величину, которая характеризует долю налоговых платежей в совокупных доходах налогоплательщиков (совокупная налоговая нагрузка).

Л. А. Сухарева и Я. И. Глущенко предлагают рассчитывать показатель налоговой нагрузки предприятия как соотношение суммы налоговых платежей, бремя уплаты которых ложится только на предприятие, с прибылью предприятия до налогообложения.

Согласно методике, предложенной А. Г. Загородним и А. В. Елисеевым, кроме суммы налогов, уплачиваемых предприятием, и общего коэффициента налогообложения, исчисляемого соотношением чистой прибыли с налоговыми платежами, необходимо рассчитать долю налогов в доходах, расходах, прибыли, цене продукции, а также в структуре доходов от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия.

Исходя из анализа различных методик расчета налогового бремени предприятия, предложенных учеными, можно констатировать, что основными проблемными вопросами при этом являются определение перечня налоговых платежей, которые необходимо включать в расчет, в частности косвенных налогов и налогов, по отношению к которым предприятие является налоговым агентом, и определение базового показателя, с которым соотносят налоговые платежи предприятия.

По нашему мнению, при расчете налоговой нагрузки на предприятие необходимо учитывать сумму всех налоговых и других обязательных платежей в бюджеты различных уровней, поскольку в любом случае деньги изымаются из хозяйственного оборота субъекта предпринимательства. Это значит, что для определения налогового бремени предприятия, кроме суммы прямых налогов, которые необходимо уплатить предприятию, учитывают также и суммы начисленных косвенных налогов, в частности таких как налог на добавленную стоимость и налог на доходы физических лиц. Кроме того, для предприятий производственной сферы базовым показателем для расчета налоговой нагрузки должен быть объем производства, поскольку основные доходы такие предприятия получают от реализации произведенной продукции. Показатель объема произведенной продукции в расчете налоговой нагрузки играет роль унифицированного индикатора, который дает возможность сравнивать налоговую нагрузку на разные субъекты предпринимательства. Поэтому существующие методики расчета налоговой нагрузки на предприятие мы предлагаем дополнить показателем удельной налоговой нагрузки, определяемой соотношением между общей суммой обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды и объемом произведенной продукции:

$$НН_y = \frac{НП}{ОП}, \quad (1)$$

где $НН_y$ – удельная налоговая нагрузка на предприятие, руб./ед; НП – общая сумма налоговых платежей предприятия, руб.; ОП – объем производства продукции, ед.

С экономической точки зрения показатель удельной налоговой нагрузки характеризует сумму денежных средств, уплаченных в бюджеты разных уровней и внебюджетные фонды, приходящуюся на единицу произведенной продукции.

Очевидно, что оценка эффективности реализации концепции налогового планирования на предприятии также требует проведения определенных расчетов. Среди различных подходов к оценке эффективности налогового планирования субъектов хозяйствования, разработанных учеными, можно заметить наличие похожих по сути расчетов, поэтому из всех формул необходимо подобрать такие, которые наиболее полно и адекватно позволяют рассчитать эффективность налогового планирования на предприятии. Кроме того, необходимо обратить внимание на связь между эффективностью нало-

гового планирования предприятия и налоговой нагрузкой на предприятие. В частности, для расчета эффективности реализации концепции налогового планирования на предприятии предлагаем выделять три группы показателей.

1. Первую группу формируют показатели абсолютного (\mathcal{E}_a) и относительного (\mathcal{E}_o) уменьшения налоговых платежей предприятия, поскольку именно эти показатели позволяют рассчитать общий эффект, то есть результат реализации концепции налогового планирования на предприятии:

$$\mathcal{E}_a = НП_1 - НП_0, \quad (2)$$

$$\mathcal{E}_o = \frac{НП_0}{НП_1}, \quad (3)$$

где $НП_0$, $НП_1$ – общая сумма налоговых платежей предприятия, соответственно в базовом и отчетном (или плановом) периоде, руб.

Соответственно целям налогового планирования предприятия эффект от реализации концепции налогового планирования заключается в снижении налоговой нагрузки на предприятие. Исходя из этого, эффект от налогового планирования на предприятии (\mathcal{E}) мы предлагаем рассчитывать как разницу между удельной налоговой нагрузкой в базовом и отчетном периодах, скорректированной на объем производства продукции в отчетном периоде:

$$\mathcal{E} = (НН_{y1} - НН_{y0}) \cdot ОП_1, \quad (4)$$

где $НН_{y1}$, $НН_{y2}$ – удельная налоговая нагрузка на предприятие соответственно в базовом и отчетном (или плановом) периоде, руб.; $ОП_1$ – объем производства в отчетном (или плановом) периоде, ед.

2. Эффективность налогового планирования предприятия ($\mathcal{E}\Phi$). В распространенном понимании расчет эффективности предполагает сопоставление результатов деятельности с затраченными ресурсами: трудовыми, материальными, природными, финансовыми, основными фондами и т. п. Поэтому ко второй группе отнесем показатель оценки эффективности налогового планирования, который рассчитывается как отношение между эффектом от реализации налогового планирования предприятия и расходами на налоговое планирование субъекта предпринимательской деятельности:

$$\mathcal{E}\Phi = \frac{\mathcal{E}}{И}, \quad (5)$$

где $И$ – общая сумма издержек на налоговое планирование субъекта предпринимательства за расчетный период (месяц, квартал, год), например, содержание отдела налогового планирования или специалиста по налоговому планированию, стоимость консультаций аудиторских фирм по вопросам налогообложения, предоплата специализированных изданий о налогах и сборах и др., руб.

Согласно формуле (4) эффективность налогового планирования предприятия будет выражена следующим образом:

$$\mathcal{E}\Phi = \frac{(НН_{y1} - НН_{y0})ОП_1}{И}. \quad (6)$$

3. Третью группу формируют частичные показатели эффективности налогового планирования предприятия. В частности, по каждому из видов налогов, которые платит предприятие, можно посчитать по формулам, приведенным выше, соответственно абсолютное или относительное уменьшение налоговых платежей или взносов, а также эффект от реализации налогового планирования на предприятии как по различным видам продукции, которые производит предприятие, так и по разным видам налоговых платежей. Кроме того, частичным показателем эффективности налогового планирования будет соотношение между эффектом от реализации концепции налогового планирования на предприятии, т. е. снижением налоговой нагрузки, и определенными конкретными видами расходов на налоговое планирование.

Литература

1. Акчурина Е. В. Оптимизация налогообложения: учеб.-практ. пособие. М: ОСЬ-89, 2003. 493с.
2. Джаарбеков С. М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. М.: МЦФЭР, 2005. 814 с.
3. Єлісеєв А. В., Підлужний М. П. Податкове планування. Дніпропетровськ: ВКК «Баланс-клуб», 2008. 208с.
4. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. Фінансово-економічний словник. Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2011. 844 с.
5. Загородній А. Г., Єлісеєв А. В. Податки та податкове планування підприємницької діяльності: монографія. Львів: Центр Бізнес-Сервісу, 2003. 152 с.

6. Злобина Л. А., Стажкова М. М. Оптимизация налогообложения экономического субъекта: учеб. пособие для студ. и асп., обуч. по экон. спец. М.: Академический Проект, 2003. 235 с.
7. Злобина Л. А., Стажкова М. М. Практика оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта: учеб. пособие для вузов и ссузов. М.: Академический Проект, 2003. 106 с.
8. Иванов Ю. Б., Карпова В. В., Карпов Л. Н. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарий: монография. Х.: ИД «ИНЖЭК», 2006. 272с.
9. Иванов Ю. Б., Тищенко О. М., Дорожкіна Г. М., Зима О. Г., Карпова В. В. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування / Науково-дослідний центр індустріальних проблем розвитку НАН України. Х.: ВД "ИНЖЕК", 2007. 448 с.
10. Кізіма А. Я. Податковий менеджмент: навчально-методичний посібник. Тернопіль: Астон, 2002 р. 166 с.
11. Ковальчук К. Ф., Рева Т. М. Налоговый менеджмент промышленного предприятия. Днепропетровск: Институт технологии, 2000. 122 с.
12. Крисоватий А. І., Кізіма А. Я. Податковий менеджмент: Навчальний посібник. Тернопіль: Карт-бланш, 2004. 304 с.
13. Кушубакова Б. К. Методы оптимизации налоговых платежей малых предприятий: учеб.-практ. пособие / Башкирский территориальный ин-т профессиональных бухгалтеров. Уфа: Издательский центр «Башкирский территориальный ин-т профессиональных бухгалтеров», 2001. 65 с.
14. Подольчак Н. Ю. Проблеми оцінювання та регулювання соціально-економічної ефективності систем менеджменту машинобудівних підприємств: монографія. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2010. 340 с.
15. Сухарева Л. О., Сухарев П. М., Глушенко Я. І. Податкове планування в системі управління підприємством: монографія. Донецьк: ДонДУЕТ, 2006. 209 с.

УДК 338.46(470.63)

Чупрова Дина Борисовна

К ВОПРОСУ О ПЕРСПЕКТИВАХ РАЗВИТИЯ ТУРИЗМА В СТАВРОПОЛЬСКОМ КРАЕ

В статье рассматривается история и перспективы развития туризма в Ставропольском крае. Проведен анализ различных видов туризма, возможных для развития в регионе.

Ключевые слова: стратегия, развитие туризма, религиозный туризм, государственно-частное партнерство.

Chuprova Dina Borisovna

AN OUTLOOK ON TOURISM DEVELOPMENT IN STAVROPOL KRAY

Discusses the history and prospects of development of tourism in the Stavropol territory. The analysis of various kinds of tourism in the region.

Key words: strategy, development of tourism, religious tourism, public-private partnership.

История туризма в России имеет давнюю историю, поскольку страна обладает богатым природно-климатическим и культурно-историческим потенциалом. Первоначально это были путешествия для нахождения новых рынков сбыта. Так, в 1422–1472 годах состоялись знаменитые «хождения за три моря» Афанасия Никитина.

С конца XVI века жители русского государства начинают путешествовать с познавательной целью. Часто встречался в те времена такой вид туризма, как религиозный туризм, когда люди пешком шли по монастырям поклоняться святыням.

Как и во многих других областях деятельности, в развитии туризма принял активное участие Петр I. Отправляя чиновников того времени в путешествие, Петр I наказывал: «Смотреть, видеть и записывать». Царь не только сам с познавательной и оздоровительной целью ездил в Италию, Англию, Голландию, но и заставлял других ездить и лечиться. Именно великий Петр I стал основоположником бальнеологического туризма. Первый курорт, который создал Петр, был назван в честь бога войны и железа Марса – «Марциальные воды».

Впоследствии многие деятели страны уделяли большое значение данной сфере.