

5.2.4. Финансы

УДК 336.226.1

DOI 10.37493/2307-907X.2022.4.5

Дубкова Валерия Борисовна

## АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА ПО ПРИБЫЛИ

*Рассматриваются теоретические и практические вопросы анализа и оценки налогового потенциала региона по прибыли и расположенных на его территории предприятий отраслей экономики. Предлагается определение производственного, экономического, финансового и налогового потенциалов региона и предприятий как экономических категорий и приводится мнение специалистов по данному вопросу. Анализируется взаимосвязь налогового, производственного, экономического и финансового потенциалов. Предлагается методика факторного анализа и расчета резервов увеличения прибыли как налогооблагаемой базы и определяется их количественная оценка для Ставропольского края. Обосновывается необходимость применения дифференцированного метода налогообложения прибыли предприятий. Обосновывается значение повышения производительности труда в увеличении налогооблагаемой прибыли. Предлагается стимулирование действия факторов повышения эффективности производства на основе налогообложения прибыли.*

**Ключевые слова:** налог на прибыль, производственный потенциал, экономический потенциал, финансовый потенциал, налоговый потенциал, дифференцированный метод налогообложения прибыли, резервы увеличения прибыли, эффективность производства.

Valeria Dubkova

### THE ANALYSIS AND VALUATION OF TAX PROFIT POTENTIAL OF REGION

*It is considered the theoretical and practical question of analysis and valuation of tax profit potential of region and enterprises the branch of economy on its territory. The definition of production, economic, financial and tax potential in an economic category are offered and quote the opinions of specialists on questions under consideration. The communication of tax, production, economic, financial potential are analysed. The methods of factor analysis and calculation reserves of increase in profit as basis of taxation are offered and their quantitative valuation for Stavropol region are determined. The necessity of employment the differentiated method of enterprises tax profit are substantiated. Value increase of labor productivity in increase the taxable profit is proved. Stimulation of action the factors of production efficiency on the basis of the profit taxation are offered.*

**Key words:** the tax profit, production potential, economic potential, financial potential, tax potential, differentiated method of tax profit, reserves of increase in profit, production efficiency.

**Введение / Introduction.** Национальная цель экономического развития Российской Федерации до 2030 года определена Указом Президента РФ – «достойный эффективный труд и успешное предпринимательство», выражаемые через «обеспечение темпа роста валового внутреннего продукта страны выше среднемирового при сохранении макроэкономической стабильности» [13], а также «обеспечение роста производительности труда опережающими темпами» [7], что отражено в Послании президента Федеральному Собранию в 2019 году. Выбор показателя ВВП как показателя-критерия, отражающего уровень эффективности труда, очень точен, так как динамика ВВП в течение 2000-х годов полностью коррелирует с динамикой производительности труда. Мерам по повышению производительности труда подчинен национальный проект «Производительность труда и поддержка занятости» [6].

Проведенными нами исследованиями установлено, что показатель производительности труда может быть принят в качестве интегрального при комплексной оценке эффективности налогообложения прибыли предприятий [1].

Поэтому повышение производительности труда невозможно без совершенствования системы взимания налога на прибыль, элементы которой составляют, по нашему мнению, часть налогового потенциала субъектов хозяйствования – отраслевых предприятий и регионов.

Налоговый потенциал региона рассматривается нами как результат формирования и использования производственного потенциала в его взаимодействии с экономическим и финансовым потенциалами.

Результатом развития производственного и финансово-экономического потенциала Ставропольского края является уровень жизни его населения. Социально-экономическое развитие территории требует бюджетного финансирования. Для этого необходимо развитие налогового потенциала региона.

Анализ современного состояния экономики РФ и Ставропольского края позволил выявить действие важных противоречий. Развитие экономики по рыночному пути должно проявляться в снижении нормы прибыли  $p'$ , росте нормы прибавочной стоимости  $m'$  (рентабельности труда) и повышении оргстроения капитала ( $c/v$ ,  $v/K$ ). Проведенный анализ состояния экономики Ставропольского края за последние пять лет показал, что норма прибавочной стоимости вместо повышения снижается и уровень ее в 2019 году был ниже, чем по РФ – 15,5 % и 48,9 % соответственно, норма прибыли 5,3 % против 6,4 % по экономике РФ, оргстроение капитала не повышается, как это необходимо, а понижается, и высота его в экономике края ниже общероссийской –  $83c : 17v$  против  $87c : 13v$  соответственно [8, 12].

Одной из причин такого положения является отставание темпов роста производительности труда в 2014–2019 гг. по краю от средних значений по экономике в целом: 100,6 %, 97,0 %, 101,9 %, 101,0 %, 99,3 % и 97,8 %, 99,7 %, 102,1 %, 102,8 %, 102,0 % соответственно.

Анализ показал, что в основе изменения каждого показателя  $p'$ ,  $m'$ ,  $v/K$  находится влияние ключевого показателя-фактора – производительности труда. Рассчитанный нами на основе статистических данных за весь период 2000-х годов в результате корреляционного анализа коэффициент тесноты связи показателя производительности общественного труда ( $B$ ) с показателем нормы прибавочной стоимости составляет 0,534, с показателем нормы прибыли – 0,53, с показателем оргстроения капитала – 0,3. Это означает, что рост производительности труда на 30 % зависит от высоты строения капитала, а уровень нормы прибавочной стоимости и нормы прибыли, в свою очередь, на 53 % определяется уровнем производительности труда. Повышение оргстроения капитала требует финансовых ресурсов, инвестиций в основной капитал. Это будет увеличивать налоговый потенциал предприятий и региона, увеличивать доходы бюджета, расширять возможности бюджетного инвестирования средств в реальную экономику, способствовать росту производительности труда и в результате увеличению налогооблагаемой базы – прибыли как источника собственных средств.

Поэтому нами предлагается применение дифференцированного метода налогообложения прибыли предприятий на основе их классификации по показателям-признакам  $p'$ ,  $m'$ ,  $v/K$ . Этим в основу дифференцированного метода взимания налога на прибыль закладывается действие необходимой тенденции роста производительности труда и выравнивания его уровня, как и уровня показателей-признаков – факторов формирования прибыли  $p'$ ,  $m'$ ,  $v/K$  в целом по экономике. Это необходимая задача, так как разброс их значений по регионам и отраслям экономики очень велик. В этом проявляется тесная взаимосвязь производственного, экономического, финансового и налогового потенциалов.

Следует добавить, что основной отраслью, обеспечивающей повышение оргстроения капитала в экономике в целом, является обработка. Однако по индексам абсолютных объемов промышленного производства и индексам физического объема, характеризующим темпы роста, в 2019 году по обрабатывающим производствам Ставропольский край находился на 38-м и 71-м

местах среди регионов Российской Федерации. То есть при среднем положении по объемам производства по темпам их роста наблюдалось отставание. При этом следует отметить положительные изменения в инвестиционной политике. На это указывает увеличение темпов роста инвестиций в основной капитал: край с 38-го места переместился на 32-е место [5].

Целью настоящей статьи является анализ и оценка взаимосвязи производственного, экономического, финансового и налогового потенциалов региона и расположенных на его территории предприятий экономики, путей их увеличения и улучшения использования. Для этого решались следующие задачи: 1) дать определения производственному, экономическому, финансовому и налоговому потенциалам отраслевых предприятий и региона как экономическим категориям; 2) проанализировать взаимосвязь производственного, экономического, финансового и налогового потенциалов отраслевых предприятий и региона; 3) предложить методики и определить количественную оценку резервов улучшения использования и увеличения налогового потенциала региона; 4) обосновать необходимость, элементы и преимущества предлагаемого дифференцированного метода налогообложения прибыли отраслевых предприятий как части налогового потенциала.

**Материалы и методы / Material and methods.** Потенциал как экономическая категория – это, по нашему мнению, совокупность возможностей субъекта хозяйствования (предприятия, отрасли экономики, региона), обусловленных объективными и субъективными факторами, выраженная количественными характеристиками через систему показателей.

Считаем, что производственный потенциал предприятия (отрасли экономики) – это совокупность объемов производства продукции (работ, услуг) в натуральном выражении и их динамика, обусловленная производственной мощностью предприятия по ее выпуску в определенном ассортименте, обеспеченная факторами производства: средствами труда и предметами труда, определенная в основном показателями экстенсивности их использования: стоимостью основных и оборотных производственных фондов.

Производственный потенциал региона – это, по нашему мнению, совокупность производственных потенциалов предприятий (отраслей экономики), расположенных на его территории, обусловленная территориальным размещением производительных сил, выраженная обобщающими натуральными показателями выпуска продукции в разрезе видов экономической деятельности и стоимостью основных и оборотных производственных фондов.

Неиспользованные резервы по производству продукции (работ, услуг), рассчитанные по экстенсивным факторам на основе сравнения фактических объемов продукции (работ, услуг) с плановой величиной среднегодовой мощности, или с максимальной величиной предшествующих периодов, или с прошлым годом представляют резервы использования производственной мощности, значит резервы использования производственного потенциала. Они не увеличивают производственный потенциал. Увеличить производственный потенциал может увеличение производственной мощности, которое требует реальных инвестиций в основной капитал, то есть капитальных вложений в машины, оборудование, новые технологические линии и т. п.

Сравнение показателей валового регионального продукта по краю, среднегодовой стоимости основных производственных фондов за последние годы показывает, что ежегодный рост продукции обеспечивается в основном за счет роста среднегодовой стоимости основных производственных фондов – основы производственного потенциала с 620 388 млн рублей в 2014 году до 937 387 млн рублей в 2019 году, или в 1,5 раза. Анализ их использования по экстенсивным факторам изменения и экстенсивные резервы улучшения использования производственного потенциала в крае в основном используются. Резервы по интенсивным факторам, связанным с повышением эффективности использования основных производственных фондов, составляют экономический потенциал.

В 2020 году по сравнению с уровнем 2019 года из материальных отраслей экономики края увеличение объемов производства произошло в промышленности – 101,0 % против 98,4 % 2019 года к уровню 2018 года и в строительстве – 122,8 % против 117,0 %. В сельском хозяйстве имело место продолжение снижения объемов – 81,9 % против 98,2 % прошлогодних к уровню 2018 года, оборот розничной торговли также снизился к уровню прошлого 2019 года – 93,8 % против 100,8 % роста 2019 года к 2018 году. Особо падение объемов производства произошло в коммерческом грузообороте автотранспорта (без субъектов малого предпринимательства) – 44,8 % против 157,4 % роста в 2019 году против 2018 года. В сфере услуг индекс показателя объема платных услуг населению в 2020 году ниже уровня 2019 года – 83,1 % против 99,9 % уровня 2019 года к уровню 2018 года [11].

Производственный потенциал Ставропольского края и расположенных на его территории отраслей экономики за период 2014–2019 годы характеризуется устойчивой тенденцией снижения объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг: 100,4 %, 97,3 %, 98,4 %, в 2020 году – 101,0 %.

По структуре промышленной продукции основной удельный вес занимают обрабатывающие производства, и он растет: 71,8 %, 74,1 %, 76,1 % в 2017–2019 гг., что положительно для экономики края. Структура обрабатывающих производств характеризуется тем, что основной удельный вес – 32,2 % среди них занимают производства химических веществ и химической продукции; производство пищевой продукции по своему удельному весу имеет тенденцию к росту при увеличении объемов производства до 28,7 % и 107,7% соответственно; такую же тенденцию увеличения удельного веса и объемов производства имеет производство напитков: за три указанных года до 9,5 % и 102,1 % соответственно, стабильно значителен удельный вес производств неметаллической, минеральной продукции, куда входят производства строительных материалов – 6,6 % при индексе роста 103,8 % . При этом следует отметить, что удельный вес значимых в промышленном производстве отраслей обработки, таких как производство компьютеров, электроники и оптических изделий; производство электрического оборудования; ремонт и монтаж машин и оборудования в экономике края неуклонно снижается при стабильном снижении их объемов производства.

По сельскому хозяйству, лесному хозяйству, охоте, рыболовству, рыбоводству динамика объемов выпуска продукции как составной части ВРП в 2016–2018 гг. характеризуется индексами 89,0 % и 106,7 % соответственно.

Общий вывод по динамике физических объемов продукции в разрезе основных видов экономической деятельности, характеризующих производственный потенциал края, состоит в том, что общие объемы таких видов производств, как промышленное и сельскохозяйственное, в течение последних пяти лет практически снижались, что указывает на снижение использования имеющегося у края производственного потенциала. По промышленному производству в 2020 году достигнут небольшой рост в 1 %, по сельскохозяйственному падение объемов производства продолжилось. Анализ статистических данных по развитию инфраструктурных отраслей, характеризующих развитие экономического потенциала, показал, что стабильно снижение объемов розничного товарооборота, объемы грузооборота автотранспорта изменяются скачкообразно и только строительная отрасль показывает устойчивую тенденцию к росту объемов, однако проблема данной отрасли состоит в ее высоких затратах и невысоких финансовых результатах, объемы платных услуг населению снижаются.

Экономический потенциал предприятия (отрасли экономики) – это, по нашему мнению, совокупность объемов производства продукции в денежных показателях, обеспеченная определенным уровнем эффективности использования факторов производства, выраженным количественно через показатели интенсивности использования производственных ресурсов, такие как производительность труда, трудоемкость, фондоотдача, фондоемкость, материалоотдача, материалоємкость и т. п.

Экономический потенциал региона – это, по нашему мнению, совокупность объемов производства продукции предприятий (отраслей экономики), расположенных на его территории, обусловленных размещением производительных сил на его территории, обеспеченная ресурсами региона: природными, трудовыми, имущественными, инфраструктурными, научными – и определенная соответствующим уровнем эффективности их использования: производительности труда, фондоотдачи, оборачиваемости, рентабельности труда, рентабельности продукции, рентабельности капитала.

Улучшению использования экономического потенциала способствует использование резервов повышения эффективности производства на основе роста показателей производительности труда, фондоотдачи, материалоотдачи, а также более полное и эффективное использование ресурсов региона: природных, инфраструктурных, имущественных.

Увеличение экономического потенциала региона и расположенных на его территории предприятий может быть достигнуто на основе роста производственного потенциала (производственных мощностей), разведки природных полезных ископаемых на территории региона, строительства новых инфраструктурных объектов – дорог, мостов, а также новых предприятий инфраструктурных отраслей экономики – транспорта, строительства, торговли, привлечения и подготовки высококвалифицированных кадров, что требует инвестиций.

Основной экономической показатель развития экономики РФ – это валовой внутренний продукт, ВВП. Для региональной экономики – это валовой региональный продукт, ВРП. Он представляет собой сумму добавленных стоимостей, произведенных в отраслях экономики региона. Анализ данных [8, 12] показывает, что темпы роста ВРП по Ставропольскому краю в последние годы традиционно стабильно ниже одного процента: 100,9 % – 2015 г., 100,4 % – 2016 г., 100,4 % – 2017 г., 100,9 % – 2018 г. Темпы роста ВВП в эти годы: 97,2 %, 100,3 %, 101,6 %, 102,5 %, 101,3 % – 2019 г.

Использование трудовых ресурсов региона характеризуется следующими данными. Среднемесячная начисленная заработная плата на одного работника в крае в 2020 году составила 32 728,7 рубля, ее рост к уровню прошлого года – 106,6. Фактический рост реальной зарплаты в 2020 году официальная статистика показывает на уровне 102,9 % при ее росте 102,3 % в 2019 году [11].

Безработных, официально зарегистрированных в Ставропольском крае в 2020 году, было 84,5 тысяч человек. Среднегодовая численность занятых в экономике в 2019 году составила 1316,0 тыс. человек. Уровень занятости населения за пять лет не изменился и остался при всех колебаниях на уровне 94,4 %. [11]. Анализ распределения численности занятых в экономике края по видам экономической деятельности показал, что 1/5 их часть работает в торговле оптовой и розничной и на ремонте автотранспортных средств и их удельный вес растет, в сельском и лесном хозяйстве, на охоте, в рыболовстве и рыбоводстве занято 15,6 % от общего числа занятых, и их удельный вес снижается, 10,5 % занято в обрабатывающих производствах, и их удельный вес стабилен, 8,0 % – в строительстве, удельный вес также стабилен, 6,6 % – на транспорте, удельный вес несколько повышается [12].

Уровень эффективности использования трудовых ресурсов отражает показатель производительности труда. По промышленному производству при его объеме в 2019 году 385,7 млрд рублей каждый процент прироста производительности труда дает 3 857,0 млн. рублей продукции, выполненных работ (услуг) (3 857,0 / (100 %)). Это равносильно относительной экономии по численности работающих ((3 857,0 млн руб) / (401,8 тыс. руб)) в 9 600 человек. Увеличение производительности труда на 5 %, как это предусматривается национальным проектом «Производительность труда и поддержка занятости» [6], позволит относительно высвободить 48 000 человек. При дополнительном направлении их в производство при среднем уровне производительности труда – выработке продукции (работ, услуг) на одного работающего в 401 771 рубль это позволит дополнительно получить объем продукции (работ, услуг) на 19,3 млрд рублей (401 771 руб x 48 000 человек).

Если сократить безработицу хотя бы на 1 %, то есть трудоустроить 13 830 человек, что составляет 1 % от численности трудовых ресурсов края, то экономика получит дополнительно 5,6 млрд рублей. Все это большие резервы увеличения объемов промышленного производства в экономике края, связанные с ростом производительности труда и дополнительным вовлечением в нее высвобождающейся численности работников и сокращением уровня безработицы.

Факторный анализ снижения объемов промышленного производства в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 17,2 млрд рублей показал, что на 14,6 млрд рублей снижение произошло за счет сокращения численности работающих на 3,6 тысяч человек; на 2,6 млрд рублей – за счет снижения выработки на одного работающего на 2 747 рублей. То есть основная причина снижения объемов производства в 2019 году до уровня 97,1 % к уровню 2018 года заключается в сокращении численности работающих на 3 600 человек. Общую численность безработных это не увеличило, очевидно, за счет перехода рабочей силы в другие отрасли экономики.

Приведенные расчеты наглядно показывают, что основные резервы роста экономики края – рост производительности труда и сокращение численности безработных, то есть резервы кроются в повышении эффективности использования трудовых ресурсов.

Факторный анализ производительности труда показал, что его изменение определяется уровнем эффективности использования основных производственных фондов. В экономическом анализе известна расчетная формула для факторного анализа производительности труда ( $B$ ) в увязке с показателями фондовооруженности ( $\Phi_v$ ) и фондоотдачи ( $f$ ) с одного рубля основных производственных фондов:  $B = \Phi_v \times f$ . Анализ показал, что в течение пяти лет с 2015 по 2019 годы фондовооруженность росла хорошими темпами: 111,0 %; 106,7 %; 105,9 % и 153,8 %. Это очень важно, так как по проведенному нами ранее корреляционному анализу [3] зависимость между уровнем производительности труда и долей постоянного капитала, авансированного в основные производственные фонды, составила по коэффициенту тесноты связи 0,3. Другой фактор, влияющий на уровень производительности труда, – фондоотдача. Именно уровень фондоотдачи, рассчитанный по показателю ВРП, оказывается невысоким и постоянно снижающимся с 41,4 копейки с рубля фондов в 2015 году до 37,5 копейки в 2018 году; уровень фондоотдачи, рассчитанный по показателю выручки от реализации продукции, также снижался с 1,867 руб. в 2015 г. до 1,351 руб. в 2019 году [12, 14].

Финансовый потенциал предприятий и региона как субъектов хозяйствования, по нашему мнению, представляет собой совокупность финансовых ресурсов: собственных в виде прибыли, обеспеченных эффективным использованием производственного и экономического потенциалов; заемных, обеспеченных соответствующим уровнем кредитоспособности; привлеченных, обеспеченных инвестиционной деятельностью, обусловленных уровнем платежеспособности, сформированным под влиянием финансового состояния, и обеспечивающих, в свою очередь, использование производственного и экономического потенциалов, что выражается через систему показателей сальдированного финансового результата, суммы заемных средств, инвестиций в основной капитал, рентабельности продукции, рентабельности капитала, коэффициентов платежеспособности.

Улучшение использования финансового потенциала связано с резервами увеличения прибыли на территории региона и ее субъектов хозяйствования. Увеличению финансового потенциала способствует рост производственного и экономического потенциалов, что выражается в увеличении объемов финансовых ресурсов территории и расположенных на ней предприятий, прежде всего источников собственных средств в виде прибыли. Это обеспечивает в свою очередь возможность направить их на развитие производственного и экономического потенциалов.

Объем инвестиций в основной капитал края в 2020 году составил 232 млрд рублей, в том числе в здания и сооружения (кроме жилых), расходы на улучшение земель – 45,5 % от общей суммы; машины и оборудование, транспортные средства – 48,5 %; объекты интеллектуальной собственности – 1,3 % [10].

Фактически рост инвестиций в крае в течение последних четырех лет происходил более высокими темпами, чем по экономике РФ в целом, рост в 2020 году составил 128,9 %. Отличительно для экономики Ставропольского края и то, что показатель соотношения инвестиций в основной капитал и ВРП существенно выше, чем по экономике РФ для показателя валового внутреннего продукта в целом. По краю данный показатель составляет 20–22%, по РФ – 17 % [8, 12, 14].

При этом уровень эффективности произведенных инвестиций в крае в 2018 году составлял 0,95 % при его уровне по стране 0,87 %. То есть при рентабельности реализованной продукции в 2018 году 9,5 % только десятая часть ее уровня была обеспечена за счет инвестиций в основной капитал. В 2019 году рентабельность продукции с учетом вложенного капитала по экономике в целом составила 1,12 %. Это определено нами по расчетной формуле для оценки эффективности инвестиций в основной капитал на основе показателя рентабельности продукции с учетом вложенного капитала  $RI$  для уровней региона и экономики в целом:

$$R_i = (I \cdot p') / ВРП \cdot 100 \%, \quad (1)$$

где  $I$  – объем инвестиций в основной капитал,  $p'$  – норма прибыли,  $ВРП$  – валовой региональный продукт (валовой внутренний продукт).

Уровень показателей эффективности производства – производительности труда и фондоотдачи – проявляется в эффекте, характеризуемом количественно показателями финансового результата – это прибыль или убыток, а также в уровне рентабельности продукции. От показателя финансового результата зависит его финансовое состояние, так как прибыль – это основной источник собственных средств предприятия. Это его собственный капитал.

Анализ показал, что с 2015 по 2018 годы сумма сальдированного финансового результата (прибыль – убыток), полученного предприятиями и организациями Ставропольского края, увеличивалась с 54,8 млрд рублей до 96,9 млрд рублей, в 2019 году получен сальдированный финансовый результат 65,0 млрд руб., в 2020 г. – 57,6 млрд рублей. Эффект от промышленной деятельности в 2017–2019 годах характеризуется получением сальдированного финансового результата (прибыль – убыток) 128,0 млрд рублей, величина которого в указанных годах имела колебания. При этом рентабельность производимой промышленной продукции имела устойчивую тенденцию к росту от 10,8 % до 13,8 % [12, 14].

По экономике РФ удельный вес убыточных организаций в 2019 году составил 32,5 %, в Ставропольском крае положение дел в данном вопросе несколько лучше – 25,9 %. Наиболее высоким удельный вес убыточных предприятий в 2019 году был в обрабатывающих производствах в целом – 18,9 % от общего числа организаций в экономике края, при этом рентабельность продукции из года в год повышалась от 7,9 % в 2015 году до 11,1 % в 2019 году [12].

**Результаты и обсуждение / Results and discussion.** Налоговый потенциал региона и расположенных на его территории субъектов хозяйствования, по нашему мнению, определяется его налоговой базой, связанной с экономическим и финансовым потенциалом, в виде имущества, выраженного стоимостью активов – основного и оборотного капитала, прибыли и других объектов налогообложения, а также резервами их увеличения и элементами налоговой системы: ставками, методами налогообложения, способами налогового стимулирования и т. п.

Увеличить налоговый потенциал по прибыли и улучшить его использование можно за счет увеличения налогооблагаемой базы, использования резервов увеличения прибыли по всем факторам на основе увеличения и улучшения использования производственного и финансово-экономического потенциалов, а также за счет совершенствования системы налогообложения на основе предлагаемого нами научно обоснованного дифференцированного подхода к его субъектам.

Анализ использования налогового потенциала Ставропольского края в 2014–2019 годах показал, что налог на прибыль предприятий и организаций в его удельном весе в доходах консолидированного бюджета региона в течение 2015–2019 гг. имел общую тенденцию к увеличению:

с 10,9 % в 2015 году до 14,3 % в 2019 году. Динамика поступления налога на прибыль в консолидированный бюджет Ставропольского края в абсолютных суммах в течение 2014–2019 гг. характеризуется действием устойчивой тенденции к росту, и увеличение ее в 2019 году к уровню 2014 года составило 163 %. Структура отчислений налога на прибыль от предприятий, расположенных на территории края, в федеральный и территориальный бюджеты в 2014–2019 гг. изменилась в пользу федерального бюджета с 5,0 % до 12,2 % по сравнению с ее стабильным снижением по территориальному уровню с 95,0 % до 87,8 % [14].

Расчетной формулой для анализа и оценки неиспользованных резервов увеличения прибыли (ПР) может послужить классическая формула определения финансового результата как произведения нормы прибыли ( $p'$ ) на авансированный в производство капитал ( $K$ )

$$ПР = K \cdot p' \quad (2)$$

В целях факторного анализа изменения нормы прибыли ( $p'$ ) под влиянием изменения уровня эффективности использования внеоборотных активов – основных производственных фондов, определенного через показатель фондоотдачи ( $f$ ), и оборотных активов (средств), выражаемого коэффициентом оборачиваемости оборотных средств ( $k$ ), а также в зависимости от изменения уровня рентабельности продукции ( $R_{np}$ ), определенного отношением финансового результата (ПР) к выручке от реализации продукции (ПП), используем формулу

$$p' = R_{np} \cdot 100 \% \cdot 1 / (1/f + 1/k) = ПР/ПП \cdot 100 \% \cdot 1 / (1/f + 1/k) \quad (3)$$

Анализ и количественную оценку резервов увеличения прибыли по Ставропольскому краю мы провели при помощи факторного анализа на основе элиминирования действия факторов способом цепных подстановок, используя статистические данные за 2018–2019 гг.: сальдированный финансовый результат – 96 873 млн рублей и 95 132 млн рублей; выручка от реализации продукции – 1 436 869 млн рублей и 1 266 821 млн рублей; норма прибыли – 5,38 % и 5,32 %, фондоотдача основных производственных фондов – 1,514 руб. и 1,351 руб.; оборачиваемость оборотных средств (число оборотов) – 1,69 и 1,49; капитал, авансированный во внеоборотные и оборотные фонды – 1 798 442 млн рублей и 1 790 340 млн рублей [12, 14].

Общая сумма неиспользованных резервов увеличения прибыли в 2019 году по Ставропольскому краю составила 11 995,3 млн рублей, в том числе за счет повышения эффективности использования внеоборотных активов – основных производственных фондов – фондоотдачи – 6 445,2 млн рублей, за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств – 5 550,1 млн рублей.

Анализ и оценка увеличения налогового потенциала как налогооблагаемой прибыли за счет повышения эффективности инвестиций в основной капитал могут быть проведены с использованием следующей расчетной формулы эффективности инвестиций в основной капитал на основе показателя рентабельности продукции с учетом вложенного капитала

$$R_{np I_{ок}} = (I_{ок} \cdot p') / ПП \cdot 100 \% \quad (4)$$

где  $I_{ок}$  – величина инвестиций в основной капитал,  $p'$  – норма прибыли,  $ПП$  – объем реализации продукции по промышленному производству и понимания того, что резерв увеличения рентабельности продукции за счет повышения эффективности использования инвестиций в основной капитал составляет долю рентабельности продукции, сформированную под влиянием данного фактора. Чтобы определить резерв увеличения прибыли за счет роста рентабельности продукции, произошедшего за счет повышения эффективности использования инвестиций в основной капитал, в частности связанной с одним из факторов:  $I_{ок} \cdot p'$  или  $ПП$ , используем формулу

$$ПР = R_{np} \cdot ПП \quad (5)$$

где  $ПР$  – прибыль от реализации продукции,  $R_{np}$  – рентабельность реализованной продукции,  $ПП$  – объем реализованной продукции. Например,  $\Delta ПР_{P R_{np} I_{ок}} p' = \Delta R_{np I_{ок}} p' \cdot ПП_1$  составит резерв увеличения прибыли за счет роста рентабельности продукции, произошедшего за счет повышения эффективности использования инвестиций в основной капитал, в частности связанной с изменением нормы прибыли (рентабельности капитала).

Это расчетные формулы для факторного анализа и оценки увеличения налогового потенциала под влиянием производственного и финансово-экономического потенциалов. Влияние налогового потенциала на производственный и финансово-экономический потенциалы можно рассматривать с точки зрения налогового стимулирования повышения эффективности производства на основе применения льготной ставки налога на прибыль в целях, например, роста производительности труда.

В целях стимулирования повышения производительности труда, рост которой находится в основе изменения каждого из приведенных показателей, можно корректировать ставку налогообложения по конкретной отраслевой группе на основе предлагаемого нами алгоритма ее расчета от показателя нормы прибавочной стоимости  $T_{sp} = 1/2 m'$  на ее понижение по формуле:

$$T_a = T_{sp} - T_{sp} \cdot I^B \cdot k, \quad (6)$$

где  $I^B$  – темп роста производительности труда по сравнению с базовым уровнем;  $k$  – поправочный коэффициент на уровне тесноты связи, т. е. коэффициент корреляции между производительностью труда  $B$  и нормой прибавочной стоимости  $m'$  по экономике равный 0,534 на каждый процент прироста  $B$  [3]. Данную формулу можно применять также в целях стимулирования ускорения оборачиваемости оборотного капитала, так как в основе ее находится показатель производительности труда. Реинвестирование прибыли в производство может обеспечиваться применением 50-процентного сокращения уровня ставки налога на прибыль.

В завершение рассмотрения данной темы в качестве дискуссионных ее моментов приведем мнения специалистов по данному вопросу [4, 9]. По определению специалистов по региональной экономике, производственный потенциал экономики – «это средства производства, образующие производственные (основные и оборотные) фонды – составную часть национального богатства и всего экономического потенциала страны, включающего также трудовые, природные (разведанные) ресурсы, научный потенциал и финансовые ресурсы [4, с. 207]». Финансовый потенциал регионов увязывается с их финансовыми ресурсами... с массой создаваемых первичных доходов – прибыли [4, с. 179]. Налоговый потенциал – налоговая ситуация регионов складывается под воздействием неравномерного распределения отраслей экономики на их территории.

К сказанному добавим вывод по анализу сравнительных показателей социально-экономического положения Ставропольского края, Краснодарского края, Ростовской области и Волгоградской области за 2020 год [10]: соответствие Ставропольского края темпам экономического роста более развитой в индустриальном плане Ростовской области и опережение по темпам роста соответствующего ему по структуре экономики, но также более индустриально развитого по объемам Краснодарского края свидетельствует о серьезном потенциале развития Ставропольского края, который в полной мере не используется.

**Заключение / Conclusion.** Учитывая взаимосвязь производственного, экономического, финансового и налогового потенциалов, считаем, что основные направления увеличения налогового потенциала региона по прибыли – это поиск резервов увеличения производственного, экономического и финансового потенциалов по производству продукции на основе повышения эффективности производства с выходом на более высокий финансовый результат, чему будет способствовать налоговое стимулирование роста производительности труда, ускорения оборачиваемости оборотных средств и реинвестирования прибыли в производство. Улучшение использования налогового потенциала, по нашему мнению, может быть достигнуто на основе предлагаемого нами дифференцированного метода налогообложения прибыли отраслевых предприятий.

#### ЛИТЕРАТУРА И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. Дубкова, В. Б. Анализ и оценка эффективности налогообложения прибыли предприятий / В. Б. Дубкова. // Бухгалтерский учет. – 2018. – №3. – С. 122–127. – Текст: непосредственный.

2. Дубкова, В. Б. О дифференциации налога на прибыль / В. Б. Дубкова. // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2018. – № 1. – С. 46 – 53. – Текст: непосредственный.
3. Дубкова, В. Б. Производительность труда и налогообложение прибыли предприятий. / В. Б. Дубкова // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2020. – № 3. – С. 141–150. – Текст : непосредственный
4. Кистанов, В. В., Копылов, Н. В. Региональная экономика / В. В. Кистанов, Н. В. Копылов. – Москва. Финансы и статистика, 2002. – 584 с. – Текст : непосредственный.
5. Основные показатели социально-экономического положения Ставропольского края и субъектов РФ за январь – декабрь 2020 г. Часть 2 / Северо-Кавказстат Ставрополь, 2021. – 50 с. – Текст : непосредственный.
6. Паспорт национального проекта (программы) «Производительность труда и поддержка занятости». [http://government.ru > info/35567/](http://government.ru/info/35567/) (дата обращения 02. 03. 2020). – Текст : электронный.
7. Послание Президента РФ Федеральному Собранию. Российская газета 21 февраля 2019.
8. Российский статистический ежегодник, 2019 : Стат.сб. / Росстат. Москва, 2019. – 549 с. – Текст : электронный.
9. Свинцова, А. П. Об оценке налогового потенциала региона/ А. П. Свинцова // Финансы. – 2001. – № 3. – С. 68–69. – Текст : непосредственный
10. Социально-экономическое положение Северо-Кавказского ФО в январе – декабре 2020 г.: информационно-статистический материал/ Северо-Кавказстат Ставрополь, 2021. – 120 с. – Текст : непосредственный.
11. Социально-экономическое развитие Ставропольского края. Ставропольский край: официальный портал органов государственной власти (электронный ресурс): [https://stavregion.ru>gov>info>social-economy-development](https://stavregion.ru/gov>info>social-economy-development) (дата обращения апрель–июнь 2021 года).
12. Ставропольский край в цифрах. 2020: крат. стат. сб./ Северо-Кавказстат Ставрополь, 2020. – 88 с. – Текст : непосредственный.
13. Указ Президента Российской Федерации «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» // Российская газета 22 июля 2020.
14. Финансы Ставропольского края. 2014–2019 годы : статсборник / Управление Федеральной службы гос. статистики по СКФО. Ставрополь., 2020. – 176 с. – Текст : непосредственный.

#### REFERENCES AND INTERNET RESOURCES

1. Dubkova, V. B. Analiz i otsenka effektivnosti nalogooblogeniya pribyli predpriyatii (The analysis and the evaluation of efficiency of enterprises profit taxation) // *Vyxgalterskiy ychet*. 2018, No. 3, s. 122–127.
2. Dubkova, V. B. O differentsiatsii naloga na pribyl' (About differentiation of the tax profit), *Izvestia Sankt-Peterburgskogo gosydarstvennogo ekonomicheskogo universiteta*. 2018. No. 1, s. 46–53.
3. Dubkova, V. B. Proizvoditel'nost truda i nalogooblodgenie pribyli predpriyti (Labor productivity and enterprise profit taxation) // *Vestnik Rostovskogo gosydarstvennogo ekonomicheskogo universitet (RINX)*, 2020, No. 3, s. 141–150.
4. Kistanov, V. V, Kopylov, N. V. Regional'naya ekonomika (Economics of region), Moskva: *Finansy i statistika*, 2002, 584 s.
5. Osnovnye pokazateli sozial'no-ekonomicheskogo pologeniya Stavropol'skoigo kraya I syb'ektov RF za yanvar'-dekabr' 2020 g. (The basis indicators of social-economy state of Stavropol' region and region RF for january – desember 2020 year), *chast' 11. Severo-Kavkazstat. Stavropol'*, 2021, s. 50.
6. Pasport nazional'nogo proekta 'Proizvoditel'nost' truda i poddergka zanytosti' (Passport of national program «The labor productivity and support of employment»). – URL: [http://government.ru > info/35567/](http://government.ru/info/35567/) (data treatment 02. 03. 2020).
7. Poslanie Prezidenta Federal'noy Sobraniyu (The Message of President of RF to Federal Assembly). *Rossiska gazeta*, 21 february 2019.
8. Rossiiski statisticheskiy egegodnik (Russian statistical year – book), 2019. State. Book / *Russtat*. M., 2019, p. 549.
9. Svinzova, A. P. Ob ozenke nalogovogo potentsiala regiona. (Adout valuation of tax potetial of region), *Finansy*. 2001. No. 3. s. 68–69.

10. Sozial'no-ekonomicheskoe polozhenie Severo-Kavkazskogo FO v yanvare – dekabre 2020. (The social-economy state of North - Kavkaz FO in january – desember 2020 year) : Severo-Kavkazstat. Stavropol', 2021. 120 s.
11. Sozial'no-ekonomicheskogo razvitie Stavropol'skoigo kraja. (The social-economy development of Stavropol region). – URL: <https://stavregion.ru>gov>info>soc-econom-razvitie> (дата обращения апрель – июнь 2021 года).
12. Stavropol'ski kraji v zifrax (The Stavropol region in figures), 2020 : Short state. book / North – Kavkazstat. – Stavropol, 2020. 88 s.
13. Ukaz Prezidenta Rossiskoi Federazii “ O nazional'nyh celyah razvitya Rossiskoi Federacii na period do 2030 goda. (The Decree of President of Russian Federation «About national targets of development Russian Federation on period to 2030 year.») // Rossiska gazeta, 22 july 2020.
14. Finansy Stavropol'skoigo kraja. 2014–2019 gody. (The Stavropol region finances. 2014–2019 years.) State. Book/Upravlenie Federal'noi slygby gos. Statistiki po SKFO. – Stavropol, 2020. 176 s.

#### **СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ**

*Дубкова Валерия Борисовна*, кандидат экономических наук, доцент. E-mail: [nako@bk.ru](mailto:nako@bk.ru)

#### **INFORMATION ABOUT AUTHOR**

*Dubkova Valeria Borisovna*, candidate of economic sciences, associate professor. E-mail: [nako@bk.ru](mailto:nako@bk.ru)