Чепик, Ольга Викторовна. Финансовый механизм государственного регулирования и поддержки сельского хозяйства : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Чепик Ольга Викторовна; [Место защиты: Рост. гос. эконом. ун-т].- Ростов-на-Дону, 2013.- 404 с.: ил. РГБ ОД, 71 14-8/54

**Содержание к диссертации**

Введение

**ГЛАВА 1. Теоретико - методологические основы функционирования финансового механизма государственного регулирования и поддержки в сельском хозяйстве**

1.1. Исследование сущности и содержания понятийного аппарата в области функционирования финансового механизма в сельском хозяйстве

1.2. Генезис развития отрасли сельского хозяйства и его влияние на формирование финансового механизма государственного регулирования и поддержки

1.3. Выявление возможностей использования зарубежного опыта государственного финансового регулирования и поддержки аграрного

сектора экономики

**ГЛАВА 2. Концептуальные подходы к формированию финансового механизма государственного регулирования и поддержки сельского хозяйства**

2.1. Методологическое обоснование развития форм и методов государственной финансовой поддержки сельского хозяйства

2.2. Организационно-финансовые основы программно-целевых методов государственного регулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей

2.3. Исследование тенденций государственной финансовой поддержки и 135

регулирования аграрной сферы Рязанской области

**ГЛАВА 3. Диагностика современного состояния форм и методов государственной финансовой поддержки сельского хозяйства на региональном уровне**

3.1. Современная финансовая стратегия развития аграрного сектора региона

3.2. Организационно - правовые условия формирования финансовых ресурсов сельскохозяйственных товаропроизводителей

3.3. Финансовая оценка имущественного состояния и финансовых ресурсов 176

сельскохозяйственных товаропроизводителей

**ГЛАВА 4. Практические аспекты функционирования финансово-кредитного механизма в сельском хозяйстве**

4.1 .Особенности кредитования сельскохозяйственных предприятий 204

4.2.3начение и роль ценовой стратегии в формировании финансовых ресурсов сельскохозяйственных предприятий

4.3. Современные тенденции развития системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

**ГЛАВА 5. Приоритетные направления развития финансового механизма государственного регулирования и поддержки сельского хозяйства**

5.1 Обоснование методических подходов к проведению мониторинга информационного обеспечения формирования и использования финансовых ресурсов предприятий сельского хозяйства

5.2. Регулирование инвестиционной деятельности в отрасли сельского хозяйства

5.3. Модернизация государственной финансовой поддержки сельского хозяйства в условиях присоединения России к ВТО заключение 327

Библиографический список

* [Генезис развития отрасли сельского хозяйства и его влияние на формирование финансового механизма государственного регулирования и поддержки](http://www.dslib.net/finansy/finansovyj-mehanizm-gosudarstvennogo-regulirovanija-i-podderzhki-selskogo.html#5329831)
* [Организационно-финансовые основы программно-целевых методов государственного регулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей](http://www.dslib.net/finansy/finansovyj-mehanizm-gosudarstvennogo-regulirovanija-i-podderzhki-selskogo.html#5329832)
* [Организационно - правовые условия формирования финансовых ресурсов сельскохозяйственных товаропроизводителей](http://www.dslib.net/finansy/finansovyj-mehanizm-gosudarstvennogo-regulirovanija-i-podderzhki-selskogo.html#5329833)
* [Современные тенденции развития системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей](http://www.dslib.net/finansy/finansovyj-mehanizm-gosudarstvennogo-regulirovanija-i-podderzhki-selskogo.html#5329834)

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования**. Актуальность выбранной темы научных исследований определяется необходимостью дальнейшей модернизации финансового механизма в сельском хозяйстве, а также целесообразностью развития стратегии государственной финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих свою производственную деятельность в условиях, требующих более рационального использования факторов внешней и внутренней среды.

Присоединение России к Всемирной торговой организации (ВТО), начало работы таможенного союза, и ряд других мер глобального характера обуславливают необходимость научно-методического обоснования адаптации национальной финансовой системы государственного регулирования и поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей к международной системе бюджетного финансирования субъектов аграрного сектора, широкого применения защитных, компенсационных и антидемпинговых мер.

Развитие рыночных отношений в аграрном секторе экономики страны значительно повысило уровень самостоятельности и коммерческой ответственности сельскохозяйственных предприятий за формирование и рациональное использование финансовых ресурсов. Развитие преимущественно рыночных механизмов регулирования сельского хозяйства, либерализация экономики с одновременным ослаблением регулирующей роли государственных структур управления, без соответствующей предварительной проработки правовых, экономических и финансовых основ перехода на рыночные отношения, привели к возрастанию финансовых рисков многих сельскохозяйственных предприятий, которые более успешно нивелируются за счёт государственного финансового регулирования экономических процессов.

Государственное финансовое регулирование и поддержка сельского хозяйства России, осуществляемые посредством реализации государственных программ, дали положительные сдвиги в улучшении финансового состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей. Однако многие разработанные и принятые программные документы на федеральном и региональном уровнях, направленные на улучшение финансового состояния сельскохозяйственных предприятий, по многим финансовым показателям полностью не выполнены, что не позволило кардинально решить существующие проблемы в отрасли.

Для агарного сектора экономики необходима целостная научная концепция формирования финансового механизма государственного регулирования и финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, которая способствовала бы эффективному формированию и использованию финансовых ресурсов отрасли, с учётом современных условий и требований ВТО.

Разработка более совершенной экономической и финансовой политики, направленной на радикальные изменения параметров государственных финансовых инструментов, ориентированных на финансовое оздоровление сельскохозяйственных предприятий и всего сельского хозяйства страны, а также её отдельных регионов обуславливает решение этих проблем.

Обобщение теоретических положений по формированию новой концепции финансового механизма, государственного финансового регулирования и поддержки сельского хозяйства позволяют сформировать систему стратегических целей и задач на долгосрочную перспективу, предложить теоретико-методологические подходы к перспективному управлению финансовыми ресурсами.

**Степень изученности проблемы.** В проведенных автором исследованиях изучены и проанализированы работы классиков экономической теории и известных ученых, посвященные финансовому регулированию и поддержки сельского хозяйства.

Различные аспекты государственного финансового регулирования в сельском хозяйстве нашли отражение в трудах Г.В.Беспахотного, И.Н.Буздалова, Э.Н.Крылатых, В.В.Кузнецова, В.З.Мазлоева, О.А.Родионовой, В.Я.Узуна, И.Г.Ушачёва и ряда других.

Существенный вклад в разработку проблем, определяющих финансово-бюджетную политику, внесли В.А.Алешин, М.В.Афанасьв, О.В.Врублевская, А.Г.Грязнова, Г.Б.Поляк, А.Г.Силуанов, А.Н.Швецов и другие.

Вопросам финансово-кредитного механизма и страхования посвящены работы М.Я.Веселовского, В.Н.Гарькуши, Е.Ф.Дюжикова, Н.Б.Ермасовой, В.И.Елагина, А.А.Никонова и других.

Проблемам финансового управления ресурсами организаций посвящены труды ученых и практиков зарубежных стран, таких как: Л.А.Бернстайн, Р.Брейли, Д.Брюммерхофф, Дж.Р.Хикс, Дж.Ван Хорн, Дж.Кейнс, К.Маркс, С.Майерс, М.Миллер, П.Самуэльсон и ряда других.

Отдельные теоретические проблемы управления финансовыми ресурсами изучались такими известными отечественными учеными – экономистами как: И.А.Бланк, Е.М.Бухвальд, Ю.С.Воловик, В.Я.Горфинкель, О.В.Ефимова, В.С.Золотарёв, О.Б.Иванова, С.В.Киселёв, Н.В.Колчина, В.В.Ковалев, Г.Б.Поляк, Т.Ф.Романова, М.В.Романовский, В.М.Родионова, Б.М.Сабанти, В.К Сенчагов, В.В.Тараканов, А.Д.Шеремет и ряда других авторов.

Значимость проведенных исследований неоспорима в плане изучения и дальнейшего развития основных элементов финансового механизма в сельском хозяйстве, а также модернизации государственного регулирования и финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей. Однако отдельные аспекты этой проблемы в современных условиях хозяйствования при присоединении Российской Федерации к ВТО и обосновании направлений улучшения финансового состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей на региональном уровне остаются малоисследованными и охватывают не все проблемные вопросы и задачи.

Все это обусловило выбор темы исследования, его цели и задачи.

**Цель и задачи диссертационного исследования.** Целью исследования является развитие теоретических и методологических основ и концептуальных подходов к разработке финансового механизма в сельском хозяйстве, стратегии государственного финансового регулирования и финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей с учетом региональных особенностей, а также практических рекомендаций по укреплению финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий.

В соответствии с целью диссертационного исследования в работе решались следующие задачи:

- провести теоретические изыскания сущностного содержания финансового механизма государственного регулирования и финансовой поддержки отрасли сельского хозяйства посредством расширения, уточнения и систематизации теоретико-методологических подходов к его исследованию;

- проанализировать генезис развития сельского хозяйства страны, особенности каждого его этапа, уточнить специфику функционального подхода к развитию сельскохозяйственного производства в условиях присоединения к ВТО;

- выявить возможности адаптации зарубежного опыта государственного регулирования и финансовой поддержки в аграрном секторе экономики для отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- разработать концептуальные подходы к формированию механизма государственного регулирования и финансовой поддержки отраслей сельского хозяйства;

- обосновать стратегические направления развития бюджетного финансирования сельского хозяйства, а также на основе программно-целевых методов, определить оптимальный размер государственной финансовой поддержки из федерального и регионального бюджетов, с учётом ресурсного и адаптивного потенциалов сельских территорий;

- провести диагностику современного состояния форм и методов государственной финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей на региональном уровне, путем выявления организационно-правовых условий формирования финансовых ресурсов, финансовой оценки имущественного состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей, с целью разработки комплекса мер по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных предприятий региона;

- раскрыть направления развития методов фискального регулирования сельскохозяйственных предприятий с учетом особенностей отрасли сельского хозяйства;

- предложить на переходный период, при присоединении страны к ВТО, дифференцированную ценовую стратегию финансового оздоровления сельскохозяйственных предприятий с учетом зональных условий и их финансового состояния;

- разработать стратегию и направления развития финансового механизма государственного регулирования и финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, путем:

1. обоснования методических подходов к проведению мониторинга информационного обеспечения формирования и использования финансовых ресурсов предприятий сельского хозяйства;
2. определения перспектив регулирования инвестиционной деятельности и модернизации современных форм и методов государственной финансовой поддержки.

**Предметом исследования** являются финансово-кредитные отношения, связанные с формированием финансового механизма государственного регулирования и финансовой поддержки сельского хозяйства.

**Объектом исследования** выступает финансовый механизм и финансовые ресурсы организаций сельского хозяйства страны и отдельных её регионов.

**Теоретической и методологической основой исследования** послужили научные положения, содержащиеся в трудах ведущих отечественных и зарубежных ученых в области финансов, в которых нашли отражение проблемы формирования и модернизации финансового механизма в сельском хозяйстве и вопросы государственного финансового регулирования и финансовой поддержки в отрасли.

В работе использованы различные методы экономических исследований: монографический, аналитический, абстрактно – логический, расчетно – конструктивный, экономико-статистический, экспертных оценок и др.

Диссертационная работы выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, часть 1 «Финансы», раздел 2. «Общегосударственные, территориальные и местные финансы», п. 2.2. «Финансовое регулирование экономических и социальных процессов», п. 2.18. «Механизмы распределения бюджетных средств», раздел 3. «Финансы хозяйствующих субъектов», п. 3.3. «Закономерности функционирования финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов», п. 3.6. «Отраслевые финансы».

**Информационно-эмпирическая база исследования** формировалась на основе законодательных и нормативно-правовых актов Российской Федерации, Центрального федерального округа, Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, Министерства сельского хозяйства и продовольствия Рязанской области, официальных данных федеральных и региональных органов статистики, справочников, сводных годовых отчётов сельскохозяйственных предприятий региона, ОАО «Россельхозбанк», информации из сети Internet, а также личных наблюдений автора.

**Концепция диссертационного исследования** базируется на обосновании изменения парадигмы государственного финансового регулирования сельскохозяйственного производства в России в условиях ее присоединения к ВТО, и сопутствующих этому трансформационных процессов в агропромышленном комплексе и его базовой отрасли - сельском хозяйстве, ориентированных на устойчивое развитие сельских территорий, сохранение территориальной целостности и обеспечение национальной безопасности Российской Федерации, и основана на применении комплексно-системного подхода к разработке действенного финансового механизма государственного регулирования и финансовой поддержки сельского хозяйства. А это предполагает: реализацию научно-обоснованных подходов к развитию форм и методов государственной финансовой поддержки и разработку комплекса мер, направленных на создание эффективного бюджетно-налогового, кредитного и ценового механизмов государственной финансовой поддержки; применение стимулирующих и регулирующих механизмов инновационной деятельности сельскохозяйственных предприятий; создание системы государственного информационного обеспечения формирования и рационального использования финансовых ресурсов сельскохозяйственных предприятий, что позволит укрепить их финансовую устойчивость, обеспечить конкурентоспособность сельскохозяйственной продукции; повысить воспроизводство и рациональное использование земельных ресурсов, а также эффективность работы отрасли сельского хозяйства в целом.

**Основные положения, выносимые на защиту:**

1. Трансформация финансового механизма сельского хозяйства состоит в изменении законодательных принципов его функционирования, обосновании новых финансовых методов и финансовых рычагов, нормативного и информационно-методического обеспечения в рамках инновационно-инвестиционной его направленности. Модернизация финансового механизма сельского хозяйства нацелена на адаптацию к новым условиям хозяйствования с учётом присоединения страны к ВТО, посредством модификации форм, рычагов и методов финансового обеспечения отрасли. Указанные процессы определяют необходимость внесения существенных изменений в содержание финансовой политики в аграрном секторе и уточнения теоретико-методологических подходов к исследованию содержания финансового механизма государственного регулирования и поддержки сельского хозяйства, отработки категориально-понятийного аппарата с учетом специфических особенностей сельскохозяйственного производства.

2. В большинстве развитых стран мира применяются различные методы государственного регулирования сельского хозяйства. И при существующей разнице в применении конкретных мер государственной помощи и поддержки сельскохозяйственного производства они преследуют общие цели, такие как: сохранение и поддержка стабильной экономической ситуации в сельском хозяйстве; обеспечение определенного уровня доходности отрасли; исключение миграционных процессов в сельском хозяйстве; обеспечение должного уровня продовольственной безопасности страны; предоставление налоговых преференций; защита внутреннего рынка сельскохозяйственной продукции и продовольствия и др.

Мировой опыт свидетельствует о том, что в зарубежных странах накоплен весьма широкий спектр механизмов государственного регулирования и финансовой поддержки сельскохозяйственных производителей, видов, форм и методов государственного субсидирования, кредитования, применения страховых механизмов, что требует исследования адаптационного потенциала применения лучших зарубежных практик финансирования аграрной сферы и выявления возможностей применения тех или иных финансовых инструментов применительно к российским реалиям, что должно обеспечить расширение теоретического ракурса исследования.

3. Сельское хозяйство обладает целым рядом имманентно присущих ему отраслевых особенностей, обусловливающих специфику его финансового обеспечения, формирование особой финансово-кредитной инфраструктуры. Учитывая значимость сельского хозяйства для обеспечения экономической и продовольственной безопасности страны, его роль в решении социальных проблем, возникает необходимость широкого использования бюджетных средств, для финансирования аграрной сферы. Бюджетному финансированию традиционно отводится заметная роль при реализации мероприятий включаемых в государственные и федеральные целевые программы развития аграрного сектора. Вместе с тем государство в условиях рыночной экономики не может нести на себе всю полноту ответственности за финансовое обеспечение сельскохозяйственного производства, поскольку многие формы государственной поддержки, прежде всего, прямые субсидии обладают крайне низким стимулирующим эффектом воздействия на производителей сельскохозяйственной продукции. Все это предопределяет необходимость разработки системно-комплексного подхода к государственному финансовому регулированию сельского хозяйства и определению рационального размера государственной финансовой помощи и поддержки на основе более широкого применения программно-целевых методов бюджетного планирования и финансирования.

4. Критический анализ финансового состояния и производственной деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей позволяет констатировать наличие ряда закономерностей и неблагоприятных тенденций, влияющих на финансовое обеспечение сельскохозяйственных товаропроизводителей и развитие отрасли сельского хозяйства в целом, а именно:

- низкий уровень рентабельности и доходности сельскохозяйственных предприятий значительно снижает инвестиционную привлекательность и увеличивает зависимость от государственных субсидий;

- число предприятий с рентабельностью 25% и выше составляет не более 20% от общего их числа;

- отсутствие рациональных межотраслевых связей сохраняет диспаритет цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию:

- высокий уровень физического и морального износа основных фондов обусловил низкую обеспеченность товаропроизводителей техникой, решение данной проблемы должно лежать в привлечении инвестиций, дальнейшем развитии агропромышленной интеграции и кооперации, включая объединение с финансовыми и промышленными структурами, создание агрохолдингов;

- сохраняется тенденция сокращения обрабатываемой площади пашни, в основном из-за недостатка финансовых и материальных ресурсов; и изношенности техники.

- несовершенство экономических отношений приводит к тому, что большинство сельскохозяйственных предприятий не имеют возможности пользоваться условиями лизинга, так как предлагаемые условия лизингового кредитования значительно удорожают стоимость техники, при этом необходима более действенная помощь государственных структур, обеспечивающая доступность для всех товаропроизводителей к принятию механизма лизинга и бюджетного субсидирования.

Устранение данных негативных последствий будет направлено на создание предпосылок для устойчивого развития сельскохозяйственных территорий и приоритетных подотрослей сельского хозяйства, а также улучшение финансово-экономического положения сельскохозяйственных организаций.

5. На сегодняшний день стоит задача увязать систему государственных субсидий с эффективным использованием кредитных ресурсов сельскохозяйственными товаропроизводителями; расширить банковскую сеть кредитования за счёт кооперативных банков; увеличить сроки возврата долгосрочных кредитов; реструктурировать кредиты для экономически слабых хозяйств. Рыночным условиям хозяйствования в большей степени соответствует кредитование из специального фонда с приемлемой процентной ставкой, которая была бы доступна низкорентабельным и убыточным предприятиям. Кроме того, из-за отсутствия стабильного финансирования в строго определенные периоды года, целесообразно развивать сезонное кредитование, основой которого служит залог сельскохозяйственной продукции. Кредит в первую очередь должен обеспечивать сезонные, временные нужды, что особенно требуется сельскохозяйственному производству. В этих условиях объективно необходимым становится разработка дополнительных мер государственной финансовой поддержки, касающихся расширения доступа сельскохозяйственных товаропроизводителей к кредитным ресурсам, путем предоставления субсидий за счет средств федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным сельскохозяйственными организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и организациями, осуществляющими первичную и последующую переработку сельскохозяйственной продукции, в российских кредитных организациях, а также займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах.

6. В финансовом механизме государственного регулирования и финансовой поддержки важная роль отводится мерам фискального регулирования, нацеленным на достижение финансовой устойчивости и конкурентоспособности сельскохозяйственных товаропроизводителей, поддержку социального развития сельскохозяйственных территорий, сохранение и воспроизводство в сельскохозяйственном производстве земельных и других природных ресурсов. Построение сбалансированной системы сельскохозяйственного налогообложения, требует разработки комплексного подхода к совершенствованию основных видов налогов, уплачиваемых сельскохозяйственными организациями. Важнейшими инструментами участия государства в фискальном регулировании и поддержке сельского хозяйства должны стать: альтернативность выбора сельскохозяйственными организациями или общего режима налогообложения, или специальных систем налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога; более широкое использование льгот по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость; усиление стимулирующего воздействия земельного налога в целях повышения качества используемых земельных ресурсов, что в конечном итоге будет направленно на стимулирование инвестиционно-инновационного развития аграрного сектора.

7. Система ценообразования оказывает решающее влияние на формирование финансовых результатов сельскохозяйственных товаропроизводителей. Ценообразование в аграрной сфере с позиции непосредственного товаропроизводителя остается достаточно сложным. Через диспаритет цен на промышленную и сельскохозяйственную продукции часть стоимости, созданной в сельскохозяйственном производстве, изымается для последующего использования потребителем, что приводит к нарушению межотраслевого обмена. При обосновании ценовой стратегии важно учитывать целый ряд рисков (угроз), а именно: макроэкономических, включающих рост цен на энергоресурсы и другие материально-технические средства, что ограничивает возможности значительной части сельскохозяйственных товаропроизводителей осуществлять инновационные проекты, переход к новым ресурсосберегающим технологиям; внешнеторговых рисков, связанных с изменением конъюнктуры мирового рынка продовольствия, и возникающими в связи с этим ценовыми колебаниями; природных рисков, связанных с размещением большей части сельскохозяйственного производства в зонах рискованного земледелия, что приводит к существенным потерям объемов производства, ухудшению ценовой ситуации и снижению доходов сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Все это свидетельствует о необходимости разработки целенаправленной ценовой стратегии в сельском хозяйстве.

8. Барьером в совершенствовании финансового механизма государственного регулирования и поддержки сельского хозяйства является недостаточно развитая информационная база финансового планирования и контроля. Состав информации о финансовом состоянии сельскохозяйственных организациях, интегрируемый в территориальном разрезе, должен быть достаточен для определения территориальными органами управления сельским хозяйством масштабов внедрения инноваций, установления направлений и объемов государственной финансовой поддержки отдельных сельскохозяйственных товаропроизводителей, формирования базы знаний в области адаптивных инновационных технологий. Возможность свободного доступа, к такого рода информации, крайне важна для специалистов, так как она показывает реальные результаты практического применения инноваций, а также объёмы необходимых финансовых ресурсов и эффективность их вложения.

9. Для развития инвестиционной привлекательности аграрного сектора экономики необходимо привлечение в сельское хозяйство дополнительных финансовых ресурсов с целью улучшения финансового состояния убыточных и малорентабельных сельскохозяйственных предприятий, снижения затрат на производство продукции и повышения её конкурентоспособности. При этом объективно необходимо выявление основных причин, влияющих на привлечение инвестиций в сельское хозяйство, которые обусловлены: не полным и недостаточным залоговым обеспечением; природными и экономическими рисками; длительным сроком окупаемости; недостаточными государственными гарантиями для привлечения кредиторов при финансировании приоритетных проектов; низким уровнем рентабельности, а в отдельных случаях убыточности значительной массы сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В целях привлечения в отрасль потенциальных инвесторов, кредиторов, частных предпринимателей целесообразно усовершенствовать методику оценки финансового состояния сельскохозяйственных предприятий. Такая методика должна быть простой, малозатратной и доступной для использования всеми сельскохозяйственными предприятиями отрасли, строиться на новых формах бухгалтерской отчётности, вступивших в силу с 2011 года. Предложенная методика предполагает расчёт и оценку отдельных экономических и финансовых показателей, позволяющих достаточно достоверно и точно оценить финансовое состояние сельскохозяйственного предприятия.

**Научная новизна** диссертационного исследования заключается в разработке концептуальных подходов к формированию эффективного финансового механизма государственного регулирования сельского хозяйства, обосновании принципиально новых направлений бюджетного финансирования и определения оптимального размера государственной финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей с учетом региональных особенностей их функционирования, в целях создания условий для устойчивого финансового обеспечения отрасли сельского хозяйства в целом.

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

1.Расширен понятийно-категориальный аспект исследования и развиты теоретико-методологические положения, характеризующие сущностное содержание финансового механизма государственного регулирования и финансовой поддержки в сельском хозяйстве, а именно:

- дана его авторская трактовка, как совокупности финансовых методов, инструментов, рычагов, нормативного и информационно-методического обеспечения, направленных на формирование и использование финансовых ресурсов, сбалансированных по ресурсному и природно-экономическому потенциалу, в целях обеспечения продовольственной независимости страны, повышения конкурентоспособности российской сельскохозяйственной продукции, обеспечения финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей для удовлетворения потребностей населения в продовольствии в условиях присоединения России к ВТО;

- уточнено содержание понятия государственного финансового регулирования сельского хозяйства, понимаемое автором как комплекс научно-обоснованных государственных мер целенаправленного воздействия на достижение социально-экономической стабильности, обеспечение национальных конкурентных преимуществ отечественной сельскохозяйственной продукции, адаптацию финансового механизма к реально меняющимся социально - экономическим условиям хозяйствования, к требованиям ВТО, экономической и продовольственной безопасности.

2. Выявлены адаптационные возможности использования передовых западных практик государственного регулирования и финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей применительно к российской действительности, посредством: установления фиксированных платежей, не связанных с уровнем производства; предоставления кредитов под залог урожая; регулирования рыночной цены, путем установления высоких фиксированных внутренних цен, без установления контроля за объемом производства, обеспечивающей рентабельность; выплат в зависимости от целевого использования субсидий, а также выплат в зависимости от размера посевных площадей. Применение перечисленных мер в практической деятельности отечественных товаропроизводителей, позволит обеспечить устойчивое развитие сельских территорий, поступательное социально-экономическое развитие агропромышленного комплекса на основе его модернизации и перехода к инновационной модели функционирования в условиях расширения международных связей.

3. Предложен комплексно-системный подход к государственному финансовому регулированию отрасли сельского хозяйства и определению рационального размера государственной финансовой помощи и поддержки, отражающий: обоснование стратегических направлений бюджетного финансирования отрасли сельского хозяйства, основанных на более широком применении программно-целевых методов бюджетного планирования; определение оптимального размера государственной помощи и поддержки с учетом ресурсного и адаптивного потенциалов сельских территорий, обеспечивающего взаимосвязь между бюджетными ассигнованиями и достигнутыми результатами при их использовании и, заключающегося: а) в изменении методологии предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям путём установления дополнительных компенсаций части затрат на приобретение сложных минеральных удобрений, основанной на сопоставлении индексов роста цен на минеральные удобрения и зерно; б) в пересмотре методологии предоставления субсидий из регионального бюджета на молоко и содержание племенного маточного поголовья, размер субсидий на молоко должен учитывать кроме количества реализуемой продукции, уровень её рентабельности и адаптивный коэффициент природно-экономических условий хозяйствования, а для племенного маточного поголовья - продуктивность животных. В дальнейшем субсидии следует пересмотреть в пользу их предоставления на 1 голову скота, как это требуется по правилам ВТО.

Предложенный подход позволит повысить действенность государственной финансовой поддержки, эффективность деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей, сократить число убыточных предприятий, увеличить рентабельность производства продукции и повысить финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий.

4. Проведена диагностика современного состояния государственной финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей на региональном уровне, на основе чего выявлены тенденции внешнего и внутреннего характера, оказывающие значительное влияние на формирование стратегии управления финансовыми ресурсами сельскохозяйственных товаропроизводителей, заключающиеся:

- в развитии финансово-организационных аспектов в части использования региональных бюджетных субсидий, путём долгосрочного и адресного предоставления, обосновании доступности государственной финансовой помощи и поддержки для всех субъектов хозяйствования;

- в переориентации в переходный период присоединения к ВТО бюджетного субсидирования реализованной продукции на субсидирование производств, связанных с выпуском стратегически важных для региона продуктов, обеспечивающих улучшение финансового состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Учет выявленных тенденций позволит предотвратить снижение эффективности работы сельскохозяйственных предприятий в переходный период при присоединении к ВТО.

5. Дано авторское видение содержания решаемых задач в рамках финансового регулирования экономических процессов в сельском хозяйстве, включающих обоснование мер по установлению гармоничного взаимодействия банковского сектора с сельскохозяйственными товаропроизводителями, в части:

- перехода от кредитования высокорентабельных сельскохозяйственных предприятий к предоставлению кредитов поселкообразующим предприятиям под финансовые гарантии регионального правительства, путём предоставления инвестиционных проектов, связанных с региональными программами развития сельского хозяйства;

- формирования и укрепления сети сельскохозяйственных кредитных кооперативов;

- снижения ставки кредитов, предоставляемых ОАО «Россельхозбанком» пропорционально уровню инфляции. Внедрение предложенных мер позволит сократить число сельскохозяйственных предприятий, включённых в программу финансового оздоровления, и создать условия для скорейшего перехода отрасли сельского хозяйства на новую технологическую основу повышения ее конкурентоспособности.

6. Сформулированы на концептуальном уровне направления трансформации системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, предполагающие: а) дифференциацию условий налогообложения в зависимости от масштабов деятельности и видов сельскохозяйственной продукции; б) налоговую поддержку и стимулирование малых форм хозяйствования на селе; в) сохранение действия ряда налоговых льгот для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в том числе льгот по налогу на прибыль, льгот по налогу на добавленную стоимость при реализации и ввозе всех видов племенной биопродукции, отвечающим требованиям и условиям членства Российской Федерации в ВТО; г) применение в практической деятельности налоговых органов налогообложения сельскохозяйственных угодий с предоставлением достоверной информации о кадастровой стоимости земли с целью усиления стимулирующего воздействия земельного налога на эффективность использования земельных и других природных ресурсов; д) расширение патентной системы налогообложения в целях выравнивания условий производства продукции животноводства.

Реализация данных направлений трансформации системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей позволит усилить стимулирующее воздействие фискальных инструментов финансового механизма государственного регулирования на инвестиционно-инновационное развитие аграрного сектора экономики и повысить финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий.

7. Сформулированы предложения по оптимизации ценовой стратегии при закупке сельскохозяйственной продукции путем:

- дифференциации цен с учетом природно-экономических условий и необходимых издержек на ее производство, согласованных с требованиями ВТО. При этом уровень закупочных цен для предприятий исследуемого региона находящихся в Северо-восточной зоне предлагается увеличить на 10 %, а в Южной природно-экономической зоне уменьшить на 5 %, по сравнению с сельскохозяйственными предприятиями Центральной природно-экономической зоны;

- дифференциации субсидий на 1 гол. животных и 1га посевной площади;

- установлении в переходный период при присоединении страны к ВТО повышенных договорных закупочных цен государственными заказчиками на сельскохозяйственную продукцию, рассчитанных до уровня фактической средней себестоимости продукции за последние 3 года с учётом качественных показателей продукции и уровня рентабельности.

Указанные меры позволят обеспечить равные финансовые условия функционирования для всех сельскохозяйственных товаропроизводителей региона, находящихся в разных природно-экономических условиях хозяйствования, с учетом зональных условий и их финансового состояния.

8. Разработаны методические подходы к проведению мониторинга информационного обеспечения формирования и использования финансовых ресурсов предприятий сельского хозяйства, отражающие организацию своевременного и полного информационного обслуживания сельскохозяйственных предприятий, внедрение компьютеризированного учета и анализа информации, упорядочение работы регионального центра по информационному обслуживанию предприятий, что позволит своевременно получать необходимую информацию по практическому применению перспективных инновационных решений в соответствии с зональными системами земледелия и животноводства для каждого сельскохозяйственного предприятия. Организация рационального информационного обеспечения в отрасли позволит принимать на местах обоснованные управленческие и финансовые решения в целях оптимального размещения финансовых средств.

9. Предложены методические разработки по оценке финансового состояния сельскохозяйственных предприятий, включающие: анализ оценочных показателей ликвидности и платёжеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности и деловой активности: адаптацию финансовых коэффициентов к новым формам финансовой отчетности, позволяющую отразить более объективную и достоверную информацию. Применение предлагаемой методики по оценке финансового состояния сельскохозяйственного предприятия позволит инвесторам и другим заинтересованным лицам в оптимальные сроки получить необходимую и достоверную информацию о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта.

**Теоретическая значимость** проведённого исследования, и полученных автором результатов, заключается в совершенствовании теоретико-методологических подходов к определению процесса модернизации финансового механизма государственного регулирования и финансовой поддержки сельского хозяйства, обобщении эволюционного развития финансовых отношений в сфере сельскохозяйственного производства, разработке методик предоставления бюджетных субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, определении рациональных и перспективных направлений государственного финансового регулирования и финансовой поддержки.

**Практическая значимость** диссертационного исследования заключается в доведении отдельных теоретических положений научной концепции до практического внедрения путём разработки практических выводов и рекомендаций. Основные положения диссертации создают теоретико-методологическую базу для формирования стратегии финансовой государственной поддержки экономических процессов в сельском хозяйстве, в целях обеспечения финансового оздоровления сельскохозяйственных товаропроизводителей. Полученные результаты диссертационного исследования использовались Министерством сельского хозяйства и продовольствия Рязанской области при разработке программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 – 2020 годы.

Теоретический и практический материал диссертационного исследования используется при подготовке специалистов экономического профиля в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Рязанский государственный агротехнологический университет им. П.А. Костычева» при чтении лекций по курсам «Финансы», «Финансы и кредит», «Деньги, кредит, банки», «Бюджетная система».

Практическую проверку прошла аналитическая методика по оценке финансового состояния сельскохозяйственного предприятия, показавшая свою экономическую эффективность.

**Апробация результатов исследования.** Основные положения и результаты исследования обсуждались на научно-практических конференциях разного уровня: Всероссийской научно-практической конференции «Государственное регулирование в АПК»- г. Рязань, 1999г.; Региональной научно-практической конференции «Современное состояние и стратегия развития АПК Рязанской области на рубеже XXI столетия» - РГСХА, г. Рязань, 2001г.; Межрегиональной научно-практической конференции «Опыт и проблемы государственного регулирования агропромышленного производства и продовольственного рынка» - РГСХА, г. Рязань, 2002г.; Международном Форуме по проблемам науки, техники и образования (Том 1) – Москва, 2005г.; Всероссийской научно-практической конференции «Развитие экономического анализа и его роль в условиях трансформирующейся рыночной экономики» - г. Рязань, 2008г.; Международной научно-практической конференции «Проблемы и перспективы развития сельского хозяйства и сельских территорий» - г. Саратов, 2012г.; Международной научно-практической конференции «Инновационно-инвестиционная деятельность в АПК регионов» - г. Ростов-на-Дону, 2012г.; выступления в Рязанском государственном бюджетном образовательном учреждении по проблемам «Инновационные направления и методы реализации научных исследований в АПК» - г. Рязань, 2012г.; выступления на VIII Международной научно-практической Интернет-конференции.«Финансовое образование в течение всей жизни – основа инновационного развития России»–г. Ростов-на-Дону: РГЭУ (РИНХ), 2011г.; на VIII Международной научно-практической Интернет-конференции. «Трансформация финансово-кредитных отношений в условиях финансовой глобализации» – г. Ростов-на-Дону: РГЭУ (РИНХ), 2012г.; на IV Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита, статистики и налогообложения» – г. Ростов-на-Дону: РГЭУ (РИНХ), 2012г.; на III Всероссийской научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава, молодых ученых, аспирантов и студентов. «Актуальные проблемы социально-экономического, политического и правового развития современной России» – г. Ростов-на-Дону: РГЭУ (РИНХ), 2012г.

**Публикация результатов исследования.** По проблеме докторской диссертации опубликовано 45 печатных работ общим объёмом 52,57 авторских п.л., в том числе 4 монографии объёмом 40,8 авторских п.л., 41 статья в периодической печати и в сборниках научных трудов объёмом 11,77 авторских п.л., в том числе в изданиях, рекомендованных ВАК - 15 статей объёмом 5,27 авторских п.л.

**Логическая структура и объем работы.** Диссертация состоит из: введения, пяти глав, содержащих 15 параграфов, заключения, библиографического списка, содержащего 202 использованных источников, включает 25 рисунков, 30 таблиц и 35 приложений.

Структура диссертационной работы:

**Введение**

## Генезис развития отрасли сельского хозяйства и его влияние на формирование финансового механизма государственного регулирования и поддержки

Сельское хозяйство России является одной из главных отраслей народнохозяйственного комплекса экономики. Здесь производится жизненно важная для всего общества продукция, а также сосредоточен значительный экономический, финансовый и ресурсный потенциал. Ресурсный потенциал представлен земельными, материальными и трудовыми ресурсами. В сельском хозяйстве занято почти 30% работающих в сфере материального производства, функционирует почти пятая часть всех производственных фондов, создается около трети национального валового дохода. Успешное развитие сельского хозяйства страны в решающей мере определяет эффективное состояние всего народного хозяйства страны. Рациональное обеспечение населения страны продуктами питания определяет уровень продовольственной безопасности государства и социально- экономическую обстановку в обществе.

Сельское хозяйство является одной из определяющих сфер всего агропромышленного комплекса страны (АПК). Недостаточное развитие сельского хозяйства приводит к сокращению уровня обеспечения населения продовольствием, и страна попадает в определённую политическую и продовольственную зависимость от других государств. Следует отметить, что большинство развитых зарубежных стран, в том числе США, Япония, официально рассматривают аграрную политику в качестве приоритетной, стратегической отрасли.1

Сельскохозяйственное производство имеет свои специфические особенности присущие только ему, которые существенно отличают его от всех других отраслей народнохозяйственного комплекса. Все эти особенности наиболее ярко проявляются в рыночных условиях хозяйствования. Главная специфика отрасли состоит в том, что сельскохозяйственное производство напрямую связано, как с биологическими, так и природными процессами и при этом находится в прямой зависимости от климатических условий, вовлеченности в производство человека, земли, растений, животных и является сложной формой хозяйственной деятельности. На Рисунке 1 нами проведена группировка факторов, влияющих на формирование финансовых ресурсов сельскохозяйственных предприятий: приро дно-биологические, производственно-экономические и социальные. Природно-климатические условия оказывают существенное влияние на биологический цикл развития живых организмов, которые определяют продуктивность растений и животных, дифференциацию себестоимости и рентабельности продукции, а в конечном итоге на доходность сельскохозяйственных предприятий и кругооборот финансовых ресурсов. В свою очередь сезонность и цикличность производства требуют концентрации материально-денежных ресурсов по периодам года, в связи с разрывом во времени между осуществленными расходами и полученными доходами. Поэтому большинство сельскохозяйственных предприятий являются многоотраслевыми, а многоотраслевая специализация сельскохозяйственного производства способствует более равномерному использованию финансовых ресурсов в течение производственного цикла. природно-климатические условия сезонность, цикличность производства качественное состояние земли, как средства производства длительный период выращивания сельскохозяйственной продукции многообразие форм собственности и хозяйствования многоотраслевая специализация производства инновационно-инвестиционный потенциал цены на метериально-технические ресурсы и сельскохозяйственную продукцию в условиях присоединения к ВТО Социальные факторы инфраструктура сельских территорий демографическая ситуация в сельской местности обеспеченность квалифицированными кадрами уровень заработной платы в отрасли сельского хозяйства

К производственно-экономическим факторам в первую очередь относятся цены, которым отводится определяющая роль в условиях присоединения России к Всемирной торговой организации (ВТО),и ориентированных на уровень мировых ценна продукцию сельского хозяйства. В дальнейших научных исследованиях остановимся более подробно на этом экономическом и финансовом факторе.

Далее следует отметить, что современная ситуация в сельском хозяйстве требует отдельного рассмотрения социальных факторов. В сельской местности сложилась слабо развитая инфраструктура сельских территорий и сложная демографическая ситуация, оказывающие особое влияние на обеспеченность квалифицированными кадрами и рациональное использование ресурсного потенциала в сельскохозяйственных предприятиях.

Источник: Составлено автором по результатам исследования В последнее время все чаще возникает необходимость определения причин, которые влияют на хозяйственную деятельность государства и порождают проблемы функционирования современной мировой финансовой системы.

Глубокое проникновение в суть финансов, особенностей их функционирования, присущих им свойств имеет громадное значение, позволяя с правильных теоретических позиций подойти к разработке путей более полного использования данной категории в практике рыночного хозяйствования.

Возрастающая роль финансов в период проведения рыночных преобразований обуславливает дальнейшее исследование и изучение истории финансовой системы, развития финансовой науки, с целью дальнейшей разработки содержательной части финансовых отношений. При рассмотрении сущности финансов как категории, в настоящее время, необходимо учитывать важнейшие современные тенденции, определяющие ее эволюцию и одновременно закладывающие ряд принципиально новых положений, формирующих особенности их развития в будущем. Общепризнанным, по мнению доктора экономических наук П.А.Левчаева, является определение, подразумевающее под финансами фундаментальную, обобщающую, многозначную экономическую категорию, характеризующую процессы образования, распределения и перераспределения денежных средств государства, регионов, хозяйствующих субъектов в ходе формирования их доходов, расходов, накоплений и возникающих при этом денежных отношений. Рассмотрим подробнее особенности развития финансовых отношений, с позиций уточнения теоретико-методологических исследований сущности финансов в условиях их рыночной ориентации.

## Организационно-финансовые основы программно-целевых методов государственного регулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей

В ряде случаев, когда рыночные (договорные) цены на сельскохозяйственную продукцию, сырье и продовольствие опускаются ниже минимального уровня или если товаропроизводители не в состоянии реализовать товары из-за сокращения спроса, государство может осуществлять закупочные интервенции. Закупочные интервенции осуществляются по гарантированным ценам. Это приводит к сокращению предложений на рынке и рыночная цена стабилизируется. А если уровень рыночных цен повышается очень резко, государство осуществляет товарные интервенции путем распродажи продовольственных федеральных или региональных фондов.

В условиях присоединения к ВТО одним из инструментов регулирования рыночной экономики являются налоги. Сельскохозяйственные предприятия имеют в этом плане ряд льгот. Они частично освобождены от уплаты налога на прибыль, полученную от реализации сельхозпродукции, налога на имущество сельскохозяйственного назначения и взносов в дорожные фонды. В современной рыночной экономике применяется достаточно сложная система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Следует отметить, что налоги это неотъемлемый атрибут существования любого государства. Еще в первой русской монографии в области финансов «Опыт теории налогов» Н.И. Тургенев отмечал, что люди, соединившиеся в общество и вручив Правительству власть верховную, вручили ему вместе с ней и право требовать налоги.70

Экономическая сущность налогообложения состоит в том, что это является денежными отношениями, посредством которых государство безвозмездно изымает часть дохода для финансового обеспечения реализации своих функций. Налоги являются обязательным денежным платежом как юридических, так и физических лиц государству.

Рационально установленный перечень и размер налогообложения является эффективным финансовым инструментом воздействия на развитие производства и предпринимательской деятельности, а также личные доходы граждан. Полученные денежные средства от налогообложения перераспределяются между различными сферами народнохозяйственного комплекса. Установившееся многообразие форм собственности и хозяйствования требует возрастания роли налогов в регулировании доходов и стимулировании инновационной деятельности.

Налоговая политика - это экономический инструмент распределения и перераспределения валового внутреннего продукта. Мировой практикой выработаны определённые принципы построения национальных налоговых систем, которые включают в себя равенство всех субъектов деятельности при уплате налогов, определённую нейтральность в системе налогообложения, удобные условия взимания налогов для государства, незначительный ущерб налогоплательщика от введения новых видов налогообложения, а также установление определённых условий и трудностей при уклонении от уплаты налога.

Важное значение придаётся кредитованию сельскохозяйственных товаропроизводителей, при этом определённое уменьшение объемов централизованных кредитов с одновременным увеличением процентной ставки резко ухудшает финансовое состояние сельхозпроизводителей. Высокая капиталоемкость и сезонность сельскохозяйственного производства не позволяет быстро погашать задолженность по краткосрочным кредитам.

Кредитование как метод определённой финансовой поддержки сельскохозяйственных предприятий может помочь только платежеспособным хозяйствам, так как высокие процентные ставки за пользованием кредитом, отсутствие достаточного залога для получения средств, делают доступ к кредитным ресурсам ограниченным. В настоящее время Правительством РФ установлен определённый порядок субсидирования процентной ставки по кредитам, полученным в кредитных организациях на приобретение запасных частей, сельскохозяйственной техники, нефтепродуктов предприятиям АПК. Однако данная мера не может полностью решить многие проблемы и участие государства в этой сфере должно быть гораздо более значительным.

Важным аспектом финансово-экономического механизма является содействие страхованию имущества сельскохозяйственных предприятий (в том числе многолетних насаждений и поголовья скота). Последние законодательные акты свидетельствуют о том, что государственная помощь и поддержка будет осуществляться только при потере более 30% урожая сельскохозяйственных культур. Тогда как за рубежом этот порог установлен при снижении урожая ниже среднего уровня полученного за последние годы. Следовательно, в таких условиях страховать урожай российским сельскохозяйственным товаропроизводителям станет невыгодно. В финансовом отношении следует ожидать усиления производственных рисков и ослабления помощи государства в экстремальных условиях хозяйствования. Учитывая тяжелое финансовое состояние многих хозяйств, эта мера, безусловно, не будет способствовать развитию сельскохозяйственного страхования.

В условиях присоединения России к ВТО определённую роль должна играть таможенная политика государства, которая предоставляет собой в некоторой степени симбиоз налоговой и ценовой политики. Современная таможенная политика государства должна в какой-то степени ограничивать или расширять доступ на внутренний рынок товаров и услуг, поощряя либо сдерживая экспорт и импорт товаров и услуг из страны в рамках заключаемых соглашений с ВТО и таможенным союзом.

Политика в области амортизационных отчислений предполагает создание амортизационных фондов в хозяйствующих субъектах, предназначенных для полного восстановления основных фондов. Однако с учетом инфляционных процессов и временного периода амортизации, денежные средства обесцениваются, поэтому следует пересмотреть подходы к формированию амортизационных фондов.

Каждое направление представляет собой более узкую, специфическую, непрерывно совершенствующуюся систему государственного воздействия с конкретными методами и рычагами.

Для защиты сельскохозяйственных товаропроизводителей в США и странах Западной Европы давно были созданы механизмы защиты внутреннего рынка. С этой целью используются, в частности, таможенные пошлины и компенсационные платежи, призванные выравнивать разницу между высокими внутренними и низкими мировыми ценами и увеличить доходность сельского хозяйства.

В России за последние засушливые годы установившиеся раннее признаки роста изменились и ситуация в аграрной сфере начинает ухудшаться, а замедление экономического роста в сельском хозяйстве и сложившийся низкий уровень развития социальной и инженерной инфраструктуры обусловили обострение социальных проблем сельских территорий.

## Организационно - правовые условия формирования финансовых ресурсов сельскохозяйственных товаропроизводителей

В стабильно функционирующих организациях уставный капитал является наиболее устойчивой частью собственного капитала сельскохозяйственного предприятия. В рыночных условиях хозяйствования при поиске выхода из технологического и финансового кризиса уставный капитал может иметь значительные изменения. По нашим исследованиям, только за последние семь лет уставный капитал увеличился на 626,0 млн. руб., или на 48,7 %.

Уставный капитал в определённой степени является гарантией интересов кредиторов. По сельскохозяйственным предприятиям Рязанской области уставный и добавочный капитал в совокупности по состоянию на 2011 год составили 6550,2 млн. руб., а обязательства 30766,7 млн. руб. Всё это означает о том, что не существует никакой гарантии интересов кредиторов по сельскохозяйственным предприятиям региона.

В целом за семь лет капитал и резервы увеличились в 2,3 раза. Увеличение собственного капитала сопровождалось аналогичной динамикой чистых активов, которые увеличились в 4,5 раза.

Мы полагаем, что на современном этапе развития сельскохозяйственного производства целесообразно уделять достаточно серьезное внимание месту и роли добавочного капитала в составе финансовых ресурсов, особенно капитализированных в активы предприятий.

По мнению ряда учёных, добавочный капитал является дополнением к уставному капиталу и считается источником формирования внеоборотных активов. По данным сводных годовых отчётов сельскохозяйственных предприятий региона добавочный капитал занимает наибольший удельный вес в составе собственного капитала. Следует, однако, уточнить, что формирование добавочного капитала по предприятиям сельского хозяйства региона произошло в основном за счёт переоценки основных средств. В данном случае предприятиям самим дано право переоценивать основные средства, но не чаще одного раза в год, с отнесением суммы до оценки на счет добавочного капитала. Экономическая сущность такого процесса вполне понятна, и обоснована созданием дополнительного финансового источника для воспроизводства основных фондов. Но в данном случае, сумма добавочного капитала, полученного в результате переоценки основных средств, является в значительной мере величиной условной.

Предоставление сельскохозяйственным предприятиям возможности проводить ежегодно переоценку основных средств создает предпосылки для несопоставимости имущественного и финансового положения сельскохозяйственных предприятий. При проведении переоценки основных средств увеличивается одновременно и стоимость основных средств и добавочный капитал. Амортизационные отчисления производятся с учетом их переоценки, что ведет к росту начисляемых амортизационных сумм и соответственно затрат на производство продукции. Высокий уровень рентабельности реализуемой продукции создаёт условия для накопления денежных средств и образования амортизационного фонда, достаточного для воспроизводства основных средств. Следует учесть, что такая схема формирования финансовых ресурсов путём начисления дополнительных сумм амортизационных отчислений в большинстве сельскохозяйственных предприятий региона не срабатывает. Суммы дооценки основных средств способствуют лишь росту производственных затрат и повышению себестоимости производимой продукции. В конечном итоге это приводит к ухудшению финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий.

Проведённые научные исследования свидетельствуют также о том, что среднегодовые темпы роста капитализированных в основные средства финансовых ресурсов составили 34,7%, в то время как уровень добавочного капитала снижался в среднем за год на 0,9% (Таблица 18). Ежегодное увеличение основных средств достигло при этом 143,2%, а уменьшение добавочного капитала на рубль основных средств составило 73,4%, при ежегодном темпе снижения 12,2%. Такие значительные различия в темпах изменения стоимости основных средств и добавочного капитала могут привести к технологическому кризису.

Стоимость основных средств в 2011 году по отношению к 2005 году составила 243,2%, а соотношение по начисленной амортизации за этот же период составило 194,1%. Основные средства ежегодно увеличивались на 34,7%, а амортизационные отчисления на 27,7%. В конечном итоге, это приводит к тому, что ежегодно амортизационные отчисления на сто рублей основных фондов по годам исследования сокращаются, изменяя тем самым постоянные затраты в составе себестоимости продукции. Манипуляция этими показателями искажает показатели финансового положения сельскохозяйственного предприятия, необоснованно увеличивая его затраты и снижая финансовые результаты. В данном случае размер уставного капитала предопределяет на начальной стадии функционирования предприятия его финансовую устойчивость. В Таблице 19 рассчитаны показатели ликвидности и платежеспособности сельскохозяйственных предприятий.

В предприятиях сельского хозяйства региона за последние семь анализируемых лет чистый оборотный капитал имеет положительный тренд по данным сводных годовых отчетов. Наблюдается полная зависимость от внешних источников финансовых ресурсов сельскохозяйственных предприятий. По сути собственного капитала, вложенного в оборотные активы, у предприятий не имеется.

По мнению экспертов наиболее платежеспособные сельскохозяйственные предприятия имеют долю собственного оборотного капитала в сумме оборотных средств не менее 60%. Иметь такую долю собственных оборотных средств без государственной финансовой помощи и поддержки очень проблематично.

## Современные тенденции развития системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

Без государственных субсидий предприятия сельского хозяйства станут убыточными, так в неблагоприятном по погодным условиям 2010 году убыточность составила даже 53,3%, следовательно, государственная финансовая помощь и поддержка являются самыми главными и определяющими работу отрасли финансовыми ресурсами. За последние пять лет поступления от налогов практически не изменились и составляют в 2011 году 48,5 млрд. руб.

Безусловно, нынешняя налоговая система в сельском хозяйстве еще далека от совершенства, что препятствует стабилизации сельхозпроизводства. Налоги, в большей степени, выполняют фискальную функцию, и в меньшей — стимулирующую, что приводит к изъятию значительной части произведенного дохода и лишает товаропроизводителей внутренних источников развития.

При осуществлении налоговой политики необходимо учитывать, что одни и те же налоговые ставки оказывают неравномерное влияние на финансовое состояние и хозяйственную деятельность предприятий различных отраслей экономики. Например, в сельском хозяйстве налоговое бремя больше, чем в сфере торговли и общественного питания.

В связи с этим система налогообложения в сельском хозяйстве должна учитывать: - специфические особенности отрасли (сезонность производства, зависимость результатов хозяйственной деятельности от природно-климатических условий, территориальную разобщённость, различное почвенное плодородие); неблагоприятное финансово-экономическое состояние товаропроизводителей; диспаритет цен на промышленную и сельскохозяйственную продукцию. Необходимый учёт особенностей отрасли в налогообложении стимулирует рост и развитие сельскохозяйственных товаропроизводителей, улучшает их финансово-экономическое состояние. Классификация налогов и сборов - это их систематизация, группировка по заранее установленному признаку. Она имеет большое экономическое и практическое значение Существующая Российская налоговая система неоднократно претерпевала достаточно серьезные изменения. На первых стадиях своего развития она включала в себя около 43 видов налогов, а к середине девяностых годов их насчитывалось уже более ста видов. В достаточной степени цивилизованная налоговая система в стране начала формироваться только после отмены региональных и местных привилегий в налогообложении.

Специфика сельского хозяйства состоит в том, что налогообложение сельскохозяйственных предприятий и физических лиц в сельских территориях в основном подпадает под действие специальных налоговых режимов. Улучшению финансово-экономического состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей способствует рациональная система налогообложения, как один из экономических методов государственного финансового регулирования сельского хозяйства. В рыночных условиях хозяйствования государство имеет возможность использовать налоговую систему как регулятор воздействия на сельскохозяйственное производство и способствовать дальнейшему развитию рыночных отношений.

Субъекты РФ и муниципалитеты выступают как субъекты налоговой политики, а каждый субъект налоговой политики обладает определенным налоговым суверенитетом. Федеральный центр устанавливает налоги и сборы всех уровней, в какой-то степени определяет наиболее существенные элементы юридического состава налогов. Местные органы власти органа субъекта Федерации и органа местного самоуправления конкретизируют и уточняют условия взимания фискального платежа, а также могут вводить или отменять некоторые налоги на своей территории. Бюджетная система, исходя из административно-территориального деления, подразделяется на три вертикально интегрированных уровня: федеральный, региональный и местный. При этом налоговая система в сельском хозяйстве и нормы правовых взаимоотношений субъектов налоговых отношений подвергаются постоянному реформированию.

На практике федеральные органы власти в границах общей системы налогообложения в значительной степени контролируют процесс формирования налоговых отношений на всех уровнях власти. Современная российская налоговая система состоит из 8 федеральных, 3 региональных и 2 местных налогов, а также 4 специальных режимов налогообложения и неналоговых платежей. На Рисунке 18 представлена структура налогов и неналоговых платежей, которые уплачивают сельскохозяйственные предприятия.

Процесс совершенствования налоговой системы сельского хозяйства России прошёл длительный период и характеризуется ещё определённым количеством недостатков. Налоговая система, на наш взгляд, недостаточно полно выполняет возложенные на неё функции. В какой-то степени существует частичная несбалансированность системы, нестабильность и некоторая сложность и неоднозначность налогового законодательства. Усиливается с каждым годом зависимость страны от сырьевого экспорта, при этом удельный вес топливно-энергетических ресурсов стабильно превышает 60-процентную отметку в общем объеме экспорта. По своей сути и содержанию экстенсивный тип развития экономики и её сырьевая направленность деформируют пропорции регионального производства.

Проводимые научные исследования свидетельствуют о том, что в структуре налоговых платежей увеличивается удельный вес косвенных налогов и снижается доля прямых налогов. Если учитывать отраслевой разрез налоговых поступлений в бюджете государства, то их подавляющая часть обеспечивается за счет предприятий промышленности, транспорта, строительства, торговли и общественного питания.