Рыманов Александр Юрьевич. Налоговое регулирование и финансово-экономическая устойчивость предприятий в аграрном секторе переходной экономики : Дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10 : Орел, 2004 341 c. РГБ ОД, 71:05-8/123

**Содержание к диссертации**

Введение

1 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ИХ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ 17

1.1 Методологические аспекты реформирования налогообложения в сельском хозяйстве 17

1.1.1 Фискальная эффективность налогообложения: критерии оценки, направления повышения . 17

1.1.2 Справедливость налогообложения: критерии оценки налоговой нагрузки, принципы ее распределения 24

1.2 МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ: КЛАССИФИКАЦИЯ, ОЦЕНКА СФЕРЫ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО ВЛИЯНИЯ И УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ 30

1.2.1 Пофакторное налогообложение в аграрном секторе 33

1.2.2. Рентное налогообложение и его модификации 35

1.3 Моделирование влияния пофакторного и рентного налогообложения на финансовое состояние сельскохозяйственных предприятий 40

1.4 Применение результатов массовой оценки сельскохозяйственных

Угодий в рентном налогообложении 59

Основные выводы и предложения, содержащиеся в первой главе 68

2 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ 71

2.1 Финансово-экономическая устойчивость: сущность, оценка, регулирование

2.1.1 Устойчивость системы 71

2.1.2 Финансово-экономическаяустойчивостъ предприятия 75

2.1.2.1 Финансово-экономическая устойчивость с позиции долгосрочной платежеспособности предприятия 78

2.1.2.2 Финансово-экономическая устойчивость с позиции ликвидности активов предприятия 80

2.1.2.3 Финансово-экономическая устойчивость с позиции долгосрочной платежеспособности, движения денежных потоков и ликвидности активов предприятия 84

2.1.2.4 Особенности обеспечения финансово-экономической устойчивости в аграрном секторе 85

2.2 Оценка сферы функционального влияния и условия применения

налогов в сельском хозяйстве 89

2.2.1 Пофакторное налогообложение в сельском хозяйстве 91

2.2.1.1 Оценка сферы действия косвенных налогов в сельском хозяйстве 91

2.2.1.2 Функциональные особенности налогообложения ресурсного и производственного потенциалов 93

2.2.2 Рентное налогообложение и его модификации 95

2.2.2.1 Налог на землю на основе рентного дохода 95

2.2.2.2 Единый продовольственный налог 97

2.2.2.3 Единый сельскохозяйственный налог 100

2.2.2.4 Оценка функционирования рентного налогообложения и его элементов в странах с развитой, развивающейся и переходной экономикой 101

2.3 Государственное регулирование земельных отношений и рентное

налогообложение в аграрном секторе в условиях переходной

экономики 109

основные выводы и предложения, содержащиеся во второй главе... 112

3 ВЛИЯНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ 116

3.1 ТЕНДЕНЦИИ ИЗМЕНЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ ОБЩЕГО НАЛОГОВОГО

РЕЖИМА 116

3.1.1 Финансовое состояние сельскохозяйственных предприятий 116

3.1.2 Оценка суммарной задолженности сельскохозяйственных производителей 126

3.1.3 Тенденции изменения налоговой нагрузки и налоговых обязательств в сельском хозяйстве 129

3.2 Бюджетная поддержка и имплицитное налогообложение в сельском хозяйстве 140

3.3 Оценка влияния налогов на финансово-экономическую устойчивость сельскохозяйственных предприятий 143

3.4 Сравнительный анализ уровня налоговой нагрузки и рентного дохода в сельскохозяйственных предприятиях 156

основные выводы и предложения, содержащиеся в третьей главе .... 165

4 ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОФАКТОРНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ 168

4.1 Направления совершенствования налогообложения труда, прибыли и выручки 168

4.2 Оценка функционирования специального налогового режима на

основе налогообложения прибыли 176

4.3 Налоговый механизм бюджетного финансирования сельскохозяйственных товаропроизводителей 185

4.4 Совершенствование учета сезонности производства в

налогообложении на основе изменения сроков уплаты налогов 194

основные выводы и предложения, содержащиеся в четвёртой главе 196

5 НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ РЕНТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ 200

5.1 Механизм замещения налоговых обязательств при трансформации объектов налогообложения в сельском хозяйстве 200

5.2 Оценка функционирования специального налогового режима на базе налогообложения стоимости земли 207

5.2.1 Прогноз функционирования единого сельскохозяйственного налога на региональном уровне 207

5.2.2 Оценка функционирования единого сельскохозяйственного налога на региональном уровне (на примере Краснодарского края) 218

5.2.3 Оценка функционирования фиксированного сельскохозяйственного налога на Украине 225

5.3 Направления совершенствования модели специального Налогового режима на основе развития учета рентообразующих Факторов 228

5.3.1 межрегиональная дифференциация налоговых ставок 228

5.3.2 переоценка сельскохозяйственных угодий при замещении налоговой базы 239

Основные выводы и предложения, содержащиеся в пятой главе 248

6 обеспечение согласованности инструментов

Финансового регулирования в аграрном секторе 251

6.1 направления совершенствования массовой оценки сельскохозяйственных угодий в целях налогообложения 251

6.2 направления приоритетного развития земельных отношений в условиях ограничений на рынках факторов производства 263

6.2.1 Оценка влияния ограничений на рынках ресурсов на доступность земли для использования в производстве 263

6.2.2 Развитие земельных отношений на основе аренды и доверительного управления земельными долями 271

6.3 Механизм погашения просроченной задолженности сельскохозяйственных предприятий по налогам и их финансового оздоровления 281

6.4 Основные направления неналогового финансово-кредитного регулирования финансово-экономической устойчивости 285

основные выводы и предложения, содержащиеся в шестой главе .... 295

заключение 297

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 305

ПРИЛОЖЕНИЯ 335

**Введение к работе**

**Актуальность темы.**Финансовое регулирование агропромышленного комплекса (АПК) является стратегической задачей и одной из важнейших функций государства. Необходимость государственного регулирования аграрного сектора экономики вызвана объективно-технологическими условиями сельскохозяйственного производства (сезонность, высокий уровень производственно-экономического риска, высокая трудоемкость производства, относительно низкая мобильность трудовых ресурсов и др.), особенностями функционирования аграрных рынков (отсутствие паритета цен на промышленную и сельскохозяйственную продукцию; высокий уровень субсидирования импортируемой продовольственной продукции; неблагоприятные для сельскохозяйственных производителей условия их экономического взаимодействия с поставщиками материально-технических ресурсов и покупателями продукции, влияющие на уровень цен и др.); влиянием сельского хозяйства на развитие сельских территорий, поддержанием природоохранных мероприятий, обеспечением продовольственной безопасности и др. Необходимость государственного регулирования АПК подтверждается зарубежным опытом развития аграрного сектора экономики.

Налоговое регулирование является одним из наиболее действенных механизмов поиска «наилучшего второго» решения при осуществлении процессов перераспределения в экономике, поскольку при этом минимизируется негативное искажающее влияние вмешательства в рыночный механизм.

С 1992 г. осуществляется реформирование аграрного сектора России и переход к многоукладной экономике. Это сопровождалось формированием налоговой системы. В настоящее время налогообложение в сельском хозяйстве не способствует оптимальному функционированию налоговой и бюджетной систем, а также формированию финансово-экономической устойчи-

7 вости сельскохозяйственных предприятий. Отстает от требований производства разработка предложений по совершенствованию налоговой системы. В связи с этим, необходимо развитие теоретических основ и практических рекомендаций по повышению эффективности налогообложения в аграрном секторе; раскрытию влияния различных видов налогов на изменение экономических показателей сельскохозяйственных производителей; совершенствованию налоговой системы с целью повышения финансово-экономической устойчивости сельскохозяйственных предприятий.

Теоретические и методологические подходы к решению проблем общественных финансов приведены в работах отечественных и зарубежных учёных - Д.А. Аллахвердяна, Э.А. Вознесенского, А.Г. Грязновой, В.А. Кашина, В.Г. Князева, СМ. Мовшовича, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, В.М. Родионовой, М.В. Романовского, В.Г. Садкова, С.Г. Синельникова-Мурылёва, В.Т. Смирнова, Г.П. Солюса, В.И. Суслова, В.М. Федосова, Д.Г. Черника, P.M. Энтова, Р. Бёрда, Дж. Бьюкенена, А. Вальдеса, М. Гэйфни, А. Крюгер, Ч. МакЛура, А. Маршалла, Дж. Мида, Р. Мюсгрейва, Дж. Ньюбери, Дж. Скиннера, Н. Тайдмана, М. Фельдстайна, М. Шиффа и других.

В диссертации использованы фундаментальные работы отечественных и зарубежных ученых по общим проблемам государственного регулирования экономики Л.И. Абалкина, М.С. Атласа, В.Р. Боева, Л.В. Канторовича, В.А. Кардаша, И.В. Курцева, Д.С. Львова, Э.А. Сагайдака, Е.В. Серовой, Й. фон Брауна, К. Дайнингера, Ц. Лермана, К. Маркса, Дж. Милля, Д. Рикардо, А. Смита, Дж. Стиглица, Ч. Чаки и других.

Различные проблемы финансов организаций и отраслей экономики исследованы в работах B.C. Барда, Г.Ф. Белоусенко, A.M. Бирмана, В.Ф. Бондарева, А.С. Булата, Л.С. Галимона, Л.В. Давыдовой, Н.Е. Зайца, В.В. Ковалева, М.Л. Лишанского, Д.С. Молякова, С.А. Никитина, Л.В. Поповой, М.А. Федотовой, М.К. Шерменева, У. Баумоля, М. Болье, С. фон Крамон-Таубаделя, У. Лифер-та, К. Леонард, М. Миллера, С. Росса, Д. Седика, Дж. Суиннен, К. Хофф, Э.

Олтмана и других.

Развитие методологии и теории вопроса, необходимость разработки практических рекомендаций по реформированию налогообложения требуют проведения дополнительных исследований.

**Объект исследования.**Объектом исследования в работе являются концептуальные основы налогового регулирования и основные направления реформирования налогообложения в аграрном секторе.

**Предмет исследования.**Предметом исследования в настоящей диссертационной работе является формирование взаимосвязанных направлений реформирования налогообложения в аграрном секторе, направленных на повышение финансово-экономической устойчивости предприятий. Предмет исследования включает в себя характеристику налоговой политики во взаимосвязи с основными направлениями бюджетной политики в аграрном секторе, характеристику механизма взаимодействия государственных финансов и финансов предприятий аграрного сектора, критерии и методы оценки финансово-экономической устойчивости сельскохозяйственных предприятий, взаимозависимости между налогообложением и ценообразованием на продовольственную продукцию, методологические основы определения стоимости земель сельскохозяйственного назначения.

Работа выполнена на фактических материалах предприятий аграрных секторов российской и украинской экономики при сопоставлении с закономерностями развития финансовых отношений в данной сфере, характерными для стран с развитой, развивающейся и переходной экономикой.

**Цель работы.**Целью исследования является выявление теоретиче  
ских основ и закономерностей развития налоговых отношений в аграрной  
сфере, а также научное обоснование и разработка методологических основ и  
системы мер н^л\*цх>в0Г(кре\*5'ЛТфОв«нЪ^^ направленных

на совершенствование налоговой системы и повышение финансово-экономической устойчивости предприятий.

9 На основе сформулированной цели в диссертационном исследовании была поставлена общая задача разработки и обоснования методологического подхода к анализу концептуальных основ налогового регулирования и формирования основных направлений реформирования налогообложения предприятий аграрного сектора. В рамках данной общей задачи автором поставлены следующие **задачи:**

проанализировать применимость международного опыта налогового регулирования аграрного сектора в условиях российской экономики;

разработать методологию анализа развития основных характеристик системы налогообложения в аграрном секторе российской экономики;

обосновать и сформулировать функциональные ориентиры системы налогообложения в аграрном секторе;

развить обоснование сущности финансово-экономической устойчивости предприятий и критериев ее оценки;

оценить функционирование общего и целесообразность введения различных моделей специальных налоговых режимов для сельскохозяйственных производителей;

разработать предложения по развитию рентного налогообложения и оценке учета рентообразующих факторов в моделях специальных налоговых режимов в аграрном секторе;

разработать концептуальный подход к согласованию результатов оценки земель сельскохозяйственного назначения;

обосновать согласование направлений налогового регулирования и государственного регулирования земельных отношений;

разработать механизм погашения просроченной задолженности сельскохозяйственных предприятий по налогам.

**Научная новизна.**В диссертационной работе впервые проведено комплексное теоретическое исследование проблем реформирования системы налогообложения сельскохозяйственных производителей, являющихся важ-

ным элементом стабилизации и оздоровления государственных финансов и финансов аграрного сектора.

Совокупность содержащихся в диссертации теоретических положений означает крупное достижение в развитии данного направления финансовой науки. Новизну исследования характеризуют следующие впервые полученные результаты:

разработаны методологические основы налогового регулирования финансово-экономической устойчивости сельскохозяйственных предприятий, включающие определение целей и задач, учитывающие изменение воспроизводственной структуры предприятий и отрасли, устойчивость доходной базы государственных (местных) бюджетов и государственных внебюджетных фондов, направленные на рационализацию системы налогообложения по требованиям фискальной эффективности и справедливости;

развиты теоретические положения и уточнена сущность финансово-экономической устойчивости предприятий как системы финансово-экономических отношений по образованию, распределению и использованию финансовых ресурсов, обеспечивающих на основе высокого воспроизводственного потенциала, минимального производственного и оптимального финансового риска предприятий их кратко- и долгосрочную платёжеспособность; показано, что рассмотрение сущности финансовой устойчивости фирмы как обеспеченности запасов источниками формирования приводит к смещению акцента рассмотрения проблемы в сторону обеспечения ликвидности предприятия;

разработан комплекс мероприятий по совершенствованию функционирования основных действующих налогов. Он предусматривает: снижение ставки по единому социальному налогу, налогу на добавленную стоимость (НДС), совершенствование расчета налогооблагаемой прибыли по давальческим договорам, НДС по материальным ресурсам, льготное предоставление отсрочки по уплате налогов, изменение сроков их уплаты;

обоснована целесообразность механизма дифференциации налоговой нагрузки в аграрном секторе на основе принципа получаемых выгод, раскрыта сфера действия налогов в агропромышленном комплексе, характеризуемая смещением дополнительной налоговой нагрузки на сельскохозяйственных товаропроизводителей с предприятий-поставщиков средств и предметов труда;

показано, что при сопоставимом размере налогового изъятия нейтральные налоги в большей степени, чем искажающие выполняют фискальную функцию налогов; в результате вызываемого искажающими налогами эффекта замещения, формирующего избыточное налоговое бремя, они в меньшей степени, чем нейтральные выполняют указанную функцию; проведена оценка функционирования различных вариантов специальных налоговых режимов для сельскохозяйственных товаропроизводителей; на основе моделирования проведена оценка влияния различных налоговых режимов (налоги на труд и выручку - рентное налогообложение - отсутствие налогов) на финансовые результаты сельскохозяйственных производителей на земельных участках с различным уровнем рентного дохода (монопродуктовая модель на основе производственных функций и функций затрат);

обоснован и разработан механизм развития рентного налогообложения сельскохозяйственных угодий, предусматривающий обоснование продолжительности периода замещения каналов налогообложения; модификацию базовой модели единого сельскохозяйственного налога, включающую изменение методик определения элементов данного налога и замещение налоговой нагрузки с товаропроизводителей на собственников земли;

разработаны предложения по использованию метода остаточной доходности в оценке сельскохозяйственных угодий, включающие корректировку доходности по капитальным вложениям и амортизационным отчисле-

12 ниям по улучшениям на земельном участке, оценку размера арендной платы;

проведена сравнительная оценка функционирования рынков аренды и продажи сельскохозяйственных угодий в условиях влияния ограничений на рынках факторов производства;

предложен механизм погашения просроченной задолженности сельскохозяйственных товаропроизводителей по налогам на основе модифицированных давальческих договоров;

проведена прогнозная количественная оценка отклонений потребительной от рыночной стоимости сельскохозяйственных угодий вследствие влияния несовершенств на рынке кредита.

**Методология и метод исследования.**Методологической основой исследования послужили труды ведущих отечественных и зарубежных исследователей в области налогового, бюджетного и аграрного регулирования, рентных отношений, теории благосостояния.

Предложения, разработанные в диссертации, основываются на использовании метода международных сопоставлений, теоретических обобщений российского и зарубежного опыта реформирования системы налогообложения, обобщений теории общественных финансов государственного сектора.

В исследовании применялись статистические, экономико-математические, расчетно-конструктивный, графический методы, методы историко-логического и сравнительного анализа.

**Практическая значимость.**Разработанные предложения по повышению воспроизводственного потенциала сельскохозяйственных организаций, включающие подходы к совершенствованию функционирования общего налогового режима и к развитию рентного налогообложения, формируют тенденцию обеспечения их финансово-экономической устойчивости за счет повышения эффективности и справедливости налоговой системы, позволяют повысить рациональность перераспределения финансовых ресурсов

13 товаропроизводителей, более рационально осуществлять распределение бюджетных средств.

**Апробация и реализация результатов исследования.**Основные положения диссертационной работы обсуждены и получили одобрение:

на Международной научно-практической конференции «Проблемы и перспективы совершенствования национальных налоговых систем» (Орёл, апрель 2004 г.);

на Шестой международной научно-теоретической конференции ассоциации исследователей экономики государственного сектора (ASPE)(CaHKT-Петербург, ноябрь 2003 г.);

на Международной научной конференции «Стратегия выбора, выбор стратегии» (Москва, ноябрь 2003 г.);

на Международной научно-практической конференции «Агропродовольст-венная политика и вступление России в ВТО — Восьмые Никоновские чтения» (Москва, октябрь 2003 г.)

на IV Межрегиональной научно-практической конференции «Эффективная налоговая система — основа развития экономики» (Барнаул, март 2003

г.);

на Международной научно-практической конференции «Системная модель российского общества XXI века и корректировка реформ: Общество, которое мы выбираем» (Орёл, март 2003 г.);

на IV Международной научной конференции «Наука и образование» (Ке-мерово-Белово, февраль 2003 г.);

на Всероссийской научно-практической конференции «Проблемы и перспективы российской экономики» (Пенза, март 2002 г.);

на Всероссийской научно-практической конференции «Проблемы развития АПК России» (Санкт-Петербург-Пушкин, сентябрь 2002 г.)

на Международной научно-теоретической конференции «Власть, бизнес и

крестьянство: механизмы эффективного взаимодействия - Седьмые Никоновские чтения» (Москва, октябрь 2002 г.);

на Межрегиональной научно-практической конференции «Повышение устойчивости и эффективности агропромышленного производства в Сибири» (Кемерово, октябрь 2002 г.);

на Международной научно-практической конференции «Управление инновационно-инвестиционными процессами на основе вовлечения в хозяйственный оборот интеллектуальной собственности и качеством подготовки специалистов в регионах России» (Орёл, апрель 2002 г.); на Международной научно-практической конференции «Потребительский рынок: качество и безопасность товаров и услуг» (Орёл, декабрь 2001 г.);

на Международной научно-теоретической конференции «Устойчивое развитие сельской местности: концепции и механизмы - Шестые Никоновские чтения» (Москва, октябрь 2001 г.);

на Четвёртой Международной научно-практической конференции по аграрной науке (Улан-Батор (Монголия), июль 2001 г.); на Международной научно-практической конференции «Потребительский рынок: качество и безопасность товаров и услуг» (Орёл, декабрь 2001 г.);

на Международной научно-практической конференции «Продовольственная безопасность России» (Москва, март 2002 г.);

на Всероссийской конференции Независимого научного аграрно-экономического общества «Научные основы функционирования и управления АПК» (Москва, май 2002 г.);

на Международном форуме по проблемам науки, техники и образования (Москва, декабрь 2001 г.);

на Межрегиональной научно-практической конференции «Экономические проблемы восстановления и развития АПК» (Новосибирск, январь

2001 г.);

на Межрегиональной научно-теоретической конференции «Сельское хозяйство Сибири на рубеже веков: итоги и перспективы развития» (Новосибирск, май 2001 г.);

на Международной научно-теоретической конференции «Функционирование аграрного сектора в условиях новой экономической реальности» (Новосибирск, ноябрь 2000 г.);

на Межрегиональной научно-теоретической конференции «Сибирская аграрная наука III тысячелетия» (Новосибирск, апрель 2000 г.);

на IX научно-практической конференции фермеров, учёных и специалистов (Новосибирск, декабрь 2000 г.);

на Межрегиональной научно-практической конференции «Вклад молодых учёных в развитие сибирской аграрной науки» (Новосибирск, апрель 1998 г.);

на Новосибирской межвузовской научной конференции «Интеллектуальный потенциал Сибири» (Новосибирск, май 1993 г., 1994 г.) и др.

Результаты исследований были использованы при разработки Программы стабилизации и развития АПК Читинской области, а также переданы в Министерство финансов Российской Федерации, в Федеральную службу земельного кадастра Российской Федерации, в Департамент агропромышленного комплекса администрации Новосибирской области, в Согласительную комиссию по доработке федерального закона «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» (Федеральное Собрание Российской Федерации).

Положения диссертации используются при проведении лекционных, семинарских и практических занятий no-дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Финансы АПК», «Финансы и кредит» в Новосибирском государственном аграрном университете.

По теме диссертации автором опубликовано 48 научных работ, в том числе две монографии (одна - в соавторстве), 16 научных статей в центральных журналах.

**Структура диссертации.**Диссертационная работа состоит из введения, шести глав, заключения, списка литературы и приложений. Общий объем работы составляет 342 страницы, включает 39 таблиц и 45 рисунков.

## Методологические аспекты реформирования налогообложения в сельском хозяйстве

Совершенствование методов финансового регулирования предполагает разработку эффективной и справедливой налоговой системы. Налогообложение предприятий сельского хозяйства имеет особенности, связанные с относительно высоким уровнем производственного и финансового риска, низкой рентабельностью. Разработка методологических положений и конкретных механизмов налолгового регулирования являются важными элементами сбалансирования методов государственной финансовой политики и рыночных регуляторов.

Государственное налоговое регулирование сельскохозяйственных производителей является важным элементом улучшения их финансового состояния. Адаптация критериев оценки налогообложения и принципов дифференциации налоговой нагрузки к особенностям сельскохозяйственного производства в переходный период позволяет повысить фискальную эффективность налоговой системы.

Ниже представлены методологические аспекты анализа реформирования налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей для повышения их финансово-экономической устойчивости с позиции методологии соответствия требованиям государственного финансового регулирования, обоснования выбора соответствующих инструментов регулирования.

Финансовую основу существования налогов формируют необходимость предоставления общественных благ и признанные принципы перераспределения доходов. Направления реформирования налогообложения сельскохозяйственных производителей для повышения их финансово-экономической устойчивости основаны на анализе с использованием критериев оценки налогообложения:

1) относительное равенство уровня налоговых обязательств;

2) нейтральность налогов на выбор видов хозяйственной деятельности;

3) организационная простота налоговой системы;

4) гибкость налога в результате воздействия макроэкономических процессов;

5) контролируемость налоговой системы со стороны налогоплательщиков1.

Данные критерии согласуются с принципами налогообложения, описанными А. Смитом: равенство распределения налогового бремени, определенность налоговых обязательств, удобство расчета налогов и экономичность их сбора2.

Указанные критерии оценки налогообложения характеризуются разной направленностью. Это объясняется требованиями фискальной эффективности и справедливости в государственной финансовой политике. Их со-блюдение предусмотрено в Налоговом кодексе Российской Федерации . Нейтральность, организационная простота и гибкость согласуются с первым требованием, относительное равенство обязательств и контролируемость — со вторым. Согласование этих требований является основой для построения оптимальной налоговой системы.

Повышение фискальной эффективности и справедливости налогообложения для хозяйствующих субъектов связано с реализацией налоговой реформы.

Нейтральность налогообложения. Влияние налогообложения на хозяйственную деятельность предприятий в условиях развитой экономики оценивается с точки зрения эффектов, к которым оно приводит. Чаще всего рассматриваются два эффекта налогообложения: эффект дохода и эффект замещения1. Так как налоги уменьшают доход сельскохозяйственных производителей, это оказывает влияние на планирование деятельности, принятие хозяйственных решений. Например, из-за уменьшения доходов в результате налогообложения товаропроизводители планируют уменьшить объем выпуска продукции. Данное воздействие налогообложения характеризуется как эффект дохода.

Эффект замещения связан с поиском видов деятельности, за счет которых возможно уменьшить воздействие налогов. Например, при налогообложении инвестиций в сельскохозяйственное производство, переработку продукции теряется стимул в развитии производства, поскольку доход после налогообложения в сельском хозяйстве становится ниже, чем в других отраслях экономики. Налоги, вызванные подобным эффектом замещения, являются искажающими: они побуждают сельскохозяйственных производителей, инвесторов принимать решения, менее эффективные, чем те, которые были бы приняты при отсутствии таких налогов. Налоги, не оказывающие такого действия, являются неискажающими.

## Пофакторное налогообложение в аграрном секторе

Первый метод налогового регулирования в сельском хозяйстве ориентирован на многоканальное (пофакторное) налогообложение предприятий: налогообложение доходов, выручки, капитала.

Исследователи обосновывают необходимость государственного регулирования сельского хозяйства, в том числе с помощью "системы налоговых платежей предприятий в бюджет по ставкам, обеспечивающим экономически обоснованные размеры изъятия средств в централизованные государственные фонды и сохранение высокой материальной заинтересованности производителей в развитии и повышении эффективности производства"1.

По мнению некоторых исследователей, существовавшие для сельскохозяйственных предприятий льготы по налогам были "съедены диспарите-том цен" . В связи с реформированием налоговой системы в нашей стране, исследователи предлагают не повышать, уровень налогообложения в сельском хозяйстве. Совершенствование определения ставок по налогу на землю связывается с установлением ставок на основе нормативной (расчетной) цены земли. Использование данного показателя обосновывается отсутствием кадастровых цен. За основу принимается нормативная урожайность сельскохозяйственных культур, ставки налога устанавливаются и для земель худшего качества. Данный подход лишь незначительно отличается от действующих методик расчета ставок налога на землю.

Несмотря на условный принцип установления ставок по налогу на землю (по отношению к доходности земельных участков), исследователями не предлагается снижение налоговой нагрузки по другим налогам.

Некоторые исследователи предлагают введение трехканальной налоговой системы в сельском хозяйстве1. Подвергая критике механизм косвенных налогов, в частности НДС, предлагается введение, как основного для сельскохозяйственных предприятий, федерального налога, рассчитываемого от размера выручки за реализованную продукцию. Данный налог является худшим вариантом налога, чем, например, НДС, так как характеризуется, так называемым, каскадным эффектом, поскольку на последующих стадиях производства возникает повторное обложение той же самой стоимости продукции (двойное налогообложение). Вторым каналом налогообложения предлагается сохранение акцизов. Третье направление — налог на землю на основе земельной ренты.

Одной из разновидностей действующей налоговой системы в сельском хозяйстве является налогообложение на основе интегрированного налога. По мнению группы исследователей, предложивших данный налог1, основной причиной введения единого налога в сельском хозяйстве является решение двух проблем: снижение налогового бремени и упрощение налогообложения. Однако при таком подходе затрагиваются лишь два критерия оценки налогообложения — организационная простота и, частично, относительное равенство обязательств. Такие критерии, как нейтральность, гибкость, контролируемость налогообложения не включены в рассмотрение. Напротив, данные исследователи выражают сомнение относительно стимулирующей функции единого сельскохозяйственного налога, поскольку, на их взгляд, в данном случае не обеспечивается стимулирование тех или иных направлений развития отрасли. Данная проблема рассмотрена ниже. Так, в соответствии с критерием нейтральности налогообложения рассматривается способность различного вида налогов не оказывать негативное (дестимулирующее) влияние на выбор наиболее эффективных вариантов распределения ресурсов. Именно с этих позиций в более выгодном положении, по сравнению с другими налогами, находится налог на землю на основе рентного дохода, являясь нейтральным. На взгляд автора, данное свойство налога на землю является более значимым, нежели организационная простота налогообложения.

## Финансово-экономическая устойчивость: сущность, оценка, регулирование

Устойчивость системы является "свойством движущейся системы в том или ином смысле отклоняться от некоторого движения при малых возмущениях начального положения системы"1.

Несколько более общая трактовка сущности устойчивости, в случае акцента не на "способности системы отклоняться...", а на способности придерживаться намеченного направления является определение устойчивости системы как "способности динамической системы сохранять движение по намеченной траектории, поддерживать намеченный режим функционирования, несмотря на воздействующее на нее возмущение"2.

Основными видами устойчивости являются равновесие, гомеостаз, стационарный режим.

Экономическая устойчивость рассматривается в исследованиях в соответствии с общим понятием устойчивости как "состояние хозяйственной системы, характеризующее гарантию целенаправленности ее движения в на-стоящем и прогнозируемом будущем"1. Учитывая статичность, придаваемую термином "состояние", определение дополняется "направленностью системы на инновации"2. Основа появления экономической устойчивости связывается с наличием следующих свойств системы: гибкость реакции на меняющуюся конъюнктуру рынка, конкурентноспособность продукции и производства, инновационную и инвестиционную активность, ликвидность и финансовую стабильность, развитость предпринимательских структур, использование инновационных факторов.

Устойчивость предприятия обеспечивается в случае "стабильного получения выручки, причем достаточной по своим размерам, чтобы расплатиться с государством, поставщиками, кредиторами, работниками"3. Общая устойчивость предприятия предполагает "такое движение денежных потоков, которое обеспечивает постоянное превышение поступления средств (доходов) над их расходованием"4.

Обращая внимание на необходимость смещения акцента с пассивной на активную реакцию на изменения во внешней среде, некоторые исследователи характеризуют экономическую устойчивость как "интегральную характеристику хозяйственной системы, предполагающую наличие основной траектории ее развития, ресурсное обеспечение, встроенный механизм технологических сдвигов в воспроизводственных циклах, гибкость организационно-управленческих структур"5, то есть также во взаимосвязи направлений развития хозяйственной системы с существующим (статичным) состоянием.