Саввина Оксана Владимировна. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в промышленности России : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Москва, 2003 176 c. РГБ ОД, 61:04-8/508-0

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. РОЛЬ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

1.1. Место инноваций в экономической теории 11

1.2. Инновации как фактор экономического роста 24

1.3. Трансформация инновационной деятельности в условиях глобальной сетевой экономики 34

ГЛАВА 2. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ПОДДЕРЖКА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ 46

2.1. Анализ источников финансирования инновационной деятельности 46

2.2. Место и роль налоговых инструментов в экономическом регулировании инновационной деятельности 62

2.3. Венчурное финансирование инновационной деятельности 78

ГЛАВА 3. МЕХАНИЗМЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 95

3.1. Характеристика базовых условий налогового стимулирования инновационной деятельности 95

3.2. Концепция налогового стимулирования инновационной деятельности 107

3.3. Оценка экономической эффективности налоговых методов стимулирования инновационной деятельности 127

Заключение 140

Список литературы 149

Приложения .' 160

**Введение к работе**

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена необходимостью вывода российских предприятий на траекторию экономического роста путем активизации их инновационной деятельности (ИД) через внедрение системы налогового стимулирования.

В современной экономике в основе качественных сдвигов лежат взаимозависимые факторы экономического развития. В последние годы произошла значительная перегруппировка источников и ресурсов, определяющих экономический рост. На смену традиционным факторам (динамика капиталовложений, численность работников) пришла инновационная направленность экономического роста.

Инновационное развитие страны в значительной степени связано со сложившимися базовыми финансово-экономическими условиями на макро- и микроуровне. Среди них определяющую роль играют приоритеты федеральной финансово-бюджетной политики, достаточность собственной бюджетной базы регионов и муниципальных образований, обеспеченность инновационных предприятий источниками финансирования, а также эффективность проводимой налоговой реформы. При этом как показывают результаты исследований, аналитических обзоров, анкетных опросов проблемы налогообложения наряду с финансированием и кредитованием занимают ведущее место.

Изучение международного опыта прямого и косвенного государственного регулирования ИД убеждает в том, что без создания эффективной, действенной системы налогового стимулирования субъектов ИД невозможно добиться успеха в деле перевода российской экономики на инновационный постиндустриальный путь развития. Вместе с тем систему налогового стимулирования ИД следует рассматривать как один из элементов общей концепции национальной инновационной системы.

Проблемы налогового стимулирования ИД с учетом дифференциации налоговых инструментов по приоритетным критериям, обеспечения их адресности и це-

4 ленаправленности, а также особенностей современного этапа развития финансово-кредитной системы страны не достаточно исследованы в научной экономической литературе и практически не отражены в официальных законодательных, программных методических документах.

Таким образом, имеется насущная необходимость в формировании концепции налогового стимулирования инновационной деятельности, построенной на базе современной научной методологии, а также разработке методических подходов к оценке экономической эффективности налоговых методов стимулирования ИД.

**Степень разработанности проблемы.**В исследованиях отечественных и зарубежных ученых вопросам инновационной теории уделено существенное внимание. Основоположниками современного подхода к пониманию проблем инноваций являются Й. Шумпетер, Н. Кондратьев, Хаттори Тосио, У. Баумоль, К.Э. Циолковский, Я. Ван Дейн, Г. Менш, К. Фримен, А. Кляйнкнехт, Дж. Кларк, Л. Сутэ, С. Де-вис, Э. Менсфилд, А. Ромео, Р. Солоу, Ф. Хайек, Дж фон Нейман, Р. Ф. Харрод.

В научных трудах А. Анчишкина, Л. Гатовского, С. Шухардина, А. Кузина, Ю. Яковца установлены связи между развитием науки, инноваций и производительных сил. Наиболее полно и последовательно философия экономики информационного общества изложена Д. Беллом, а из российских авторов - В. Иноземцевым.

Вопросам инноваций посвятили свои работы отечественные ученые Д. Соколов, А. Титов, М. Шабанова, Ю. Морозов, А. Пригожий, П. Завлин, Л. Миндели, Е. Ясин, Д. Кокурин.

Отечественная экономическая наука также внесла заметный вклад в становление теории налогообложения. Среди современных авторов, исследующих проблематику налогов, налогового регулирования и налогового стимулирования, особо следует выделить И. Горского, В. Князева, С. Лушина, Л. Лыкову, Н. Малис, Л. Маршавину, Л. Павлову, В. Панскова, Д. Черника и др.

5 Вопросы, связанные с системой налогового стимулирования приоритетных

направлений экономического развития, к настоящему моменту изучены не **в**полном объеме, особенно в части стимулирования ИД. Большинство авторов рассматривает их с позиций общих принципов управления финансами предприятий и лишь частично учитывает отраслевые особенности промышленности и накопленный отечественными предприятиями практический опыт. Анализ имеющейся методической и научной литературы по вопросам налогообложения показывает, что специальных исследований, в ходе которых ставилась бы и решалась задача разработки методических основ налогового стимулирования ИД, в России не проводилось.

**Предметом исследования**в диссертации являются экономические отношения между инновационными предприятиями как налогоплательщиками и государственными органами по поводу формирования **и**реализации системы налогового стимулирования через использование налоговых инструментов.

**Объектом исследования**выступает финансовая деятельность промышленных предприятий, осуществляющих разработку и внедрение инноваций.

**Цель диссертации**состоит в разработке рекомендаций по налоговому стимулированию ИД промышленных предприятий на основе изучения зарубежной и отечественной бюджетно-налоговой практики. Поставленная цель обусловила следующие **задачи диссертации:**

изучить и обобщить теоретические концепции ИД;

определить взаимосвязь между развитием ИД и экономическим ростом;

проанализировать особенности современного состояния государственной финансовой политики на уровне федерации и ее субъектов в области финансово-налоговой поддержки инноваций;

выявить место налоговых инструментов в господдержке ИД;

определить и обосновать роль венчурного капитала в развитии ИД;

выявить факторы, препятствующие развитию венчурной индустрии в РФ;

разработать концепцию налогового стимулирования ИД в России;

дать оценку действующей практики льготного налогообложения предприятий **с**целью стимулирования НИОКР;

разработать методические подходы к оценке эффективности действующих налоговых льгот **и**их влияния на финансовые результаты предприятий.

**Методологические и теоретические основы диссертации.**Исследование основано на диалектической теории научного познания, единстве логического анализа и исторического развития. В работе применены системный подход, анализ и синтез, индукция и дедукция, экономические и социологические измерения, что позволило в совокупности обеспечить достоверность и обоснованность выводов и предложений. Автор использовал графический, коэффициентный методы, дисконтирование, аналитический инструментарий финансового **и**налогового менеджмента.

При проведении диссертационного исследования автор базировался на основных положениях теории инноваций, экономического роста, государственных финансов, налогов, корпоративных финансов. В диссертации были использованы законодательные, нормативные акты РФ, а также зарубежных стран, программные документы Правительства РФ, в т.ч. Министерства финансов, Минэкономразвития, Министерства по налогам и сборам, документы регионального законодательства субъектов Федерации (г. Москвы, Самарской области, Чувашской республики), а также методические, инструктивные, распорядительные материалы, финансовая и бухгалтерская отчетность промышленных предприятий г. Москвы, осуществляющих НИОКР. Использовались данные из отечественных и зарубежных официальных статистических источников. В работе представлены итоги проведенных автором обследований, опросов менеджеров промышленных предприятий по проблемам налогообложения и налогового стимулирования ИД.

**Научная новизна**проведенного исследования заключается в следующем: - на основе изучения инновационных теорий предложена теоретическая интерпретация следующих понятий: «инновация», «венчурный капитал»; введены

7 понятия «рынок новшеств-инноваций», «инновационный капитал»; уточнена типология инноваций за счет включения нового вида - «финансовые инновации», охватывающие новые продукты и услуги финансово-кредитных институтов на финансовых рынках;

- разработана Концепция налогового стимулирования инновационной дея  
тельности в РФ, основанная на комплексном методическом подходе к формирова  
нию системы стимулирования предприятий через использование налоговых инст  
рументов (налоговые льготы, отсрочка и рассрочка платежа, уменьшение налого  
вой базы);

- предложены методические подходы к проведению оценки эффективности действующих налоговых льгот для промышленных предприятий, осуществляющих НИОКР, на базе системы оценочных коэффициентов и показателей налогового менеджмента на основе многовариантных расчетов.

Наиболее существенные результаты, полученные лично автором:

выявлены ключевые тенденции изменения структуры источников финансирования ИД за рубежом, сформировавшиеся в условиях глобализации, связанные с возрастанием удельного веса финансовых ресурсов корпораций, усилением процесса взаимного перекрестного меж корпоративного финансирования, активизацией привлечения средств международных финансовых организаций, специализированных международных фондов при усилении роли межправительственных международных целевых программ;

определены социально-экономические последствия развития венчурного инвестирования в РФ: аккумулирование сбережений населения и их трансформация в инвестиции; формирование инвестиционного капитала для финансирования и кредитования малого инновационного бизнеса; вовлечение реального сектора в инвестиционный процесс через создание малых инновационных фирм; включение иностранного капитала в качестве инвестиционного ресурса в развитие венчурной индустрии и инвестиций в венчурный бизнес; привлечение в венчурный бизнес ре-

8 патриируемого российского капитала в ходе налоговой амнистии; повышение конкурентоспособности страны и продукции высокотехнологичных отраслей;

выявлены факторы, сдерживающие развитие венчурного бизнеса в РФ: недостаток венчурного капитала, прежде всего российского; несовершенство законодательства по финансово-кредитным институтам, которое содержит не стимулы, а запреты на рисковые вложения в венчурный бизнес; отсутствие программы государственной поддержки венчурных инвестиций, которая бы предусматривала участие частного капитала, государственные гарантии по инвестициям в фондовые инструменты;

сформулированы базовые условия для внедрения системы налогового стимулирования ИД, к которым относятся, прежде всего, инвестиционная направленность финансовой политики государства, финансовая самостоятельность региональных бюджетов, финансовая обеспеченность предприятий, осуществляющих НИОКР, усиление стимулирующей функции системы налогообложения;

предложена Концепция налогового стимулирования инновационной деятельности в РФ, основанная на следующих методических подходах: системный подход, многоуровневый подход, создание стимулирующих налоговых механизмов для всех участников инновационной деятельности;

на основе проведенного автором анкетного опроса оценена и признана ограниченной действующая практика применения льгот по НИОКР промышленными предприятиями отрасли коммунального машиностроения г. Москвы, г. Санкт-Петербурга и Нижегородского региона, выявлены причины их ограниченного использования;

- разработан алгоритм многовариантных расчетов финансовых результатов  
деятельности инновационного предприятия, **а**также коэффициентов налогового  
менеджмента, позволяющий оценить эффективность налоговых льгот по НИОКР.

**Практическая значимость диссертации**состоит в разработке:

- Концепции налогового стимулирования инновационной деятельности в РФ;

- предложений по созданию системы мер экономического стимулирования

участников ИД через совершенствование соответствующего законодательства, а также в части развития венчурного бизнеса и формирования его инфраструктуры;

методики оценки эффективности налоговых льгот по НИОКР и критериев выбора наиболее выгодных инструментов;

положений по итогам анализа и обобщения зарубежного опыта в части государственного регулирования и стимулирования ИД на основе прямых и косвенных методов.

Материалы диссертации могут быть использованы органами законодательной и исполнительной власти на федеральном, субфедеральном уровнях, а также муниципальными образованиями для определения направлений инновационного развития страны; Министерством финансов РФ и Министерством экономического развития и торговли РФ, Банком России для совершенствования законодательной базы деятельности финансово-кредитных институтов; предприятиями и организациями, осуществляющими ИД для оценки эффективности налоговых льгот по НИОКР и выбора наиболее выгодных инструментов; научно-исследовательскими организациями, работающими в области ИД для составления научных отчетов; в высших учебных заведениях при преподавании налоговых и финансовых дисциплин.

**Апробация работы.**Основные положения и выводы диссертационной работы использованы при подготовке отчетов по научно-исследовательским темам и в учебном процессе Академии налоговой полиции ФСНП России, при совершенствовании налогового менеджмента в ОАО «Экспериментальный завод коммунального оборудования», отражены в публикациях автора объемом 3,9 п.л. и доложены на нескольких ежегодных конференциях Международных Плехановских чтений (период с 2001 по 2003 гг.), VI межрегиональной научной конференции «Молодежь и экономика» в Ярославском военном финансово-экономическом университете (2001 г.), **а**также на Международной научно-практической конференции «Свет науки молодой» в Ярославском государственном университете им. П.Г. Демидова

10 (2003 г.). Материалы диссертации используются при проведении занятий в РЭА

им. Г.В. Плеханова по дисциплинам «Налоговая система РФ», «Налоговые системы

зарубежных стран», «Налоговый менеджмент».

**Публикации.**Основные положения диссертации отражены в 12-ти опубликованных работах общим объемом 3,9 п.л.

**Логика и структура исследования.**Логика исследования определяет структуру работы, которая состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка из 145 наименований и 14 приложений. Диссертация содержит 176 страниц текста, 11 таблиц и 12 рисунков.

## Место инноваций в экономической теории

В современной экономике в основе качественных сдвигов лежат взаимозависимые факторы экономического развития. В последние годы произошла значительная перегруппировка источников и ресурсов, определяющих экономический рост. На смену традиционным факторам (динамика капиталовложений, численность работников) пришла инновационная направленность экономического роста.

Методологически оправдано, прежде всего, дать точное определение понятий, составляющих терминологический аппарат исследования. Характеристика сущности и содержания любого понятия, в том числе базового понятия «инновация» выступает исходным моментом для формулирования целей, структуры и объема дальнейших исследований. Разные авторы вкладывают неодинаковое содержание, например, в термин «инновация».

Австро-американский ученый Й. Шумпетер в 30-е гг. ввел в научный оборот понятие инновации. Он определил его как изменение с целью внедрения и использования новых видов потребительских товаров, новых производственных и транспортных средств, рынков и форм организации в промышленности.

Отечественные ученые Д. Соколов, А. Титов, М. Шабанова под инновацией (нововведением) понимают итоговый результат создания и освоения принципиально нового модифицированного средства (новшества), удовлетворяющий конкретные общественные потребности и дающий ряд эффектов (экономический, научно-технический, социальный, экологический).2 Ю. Морозов под инновациями понимает прибыльное использование новаций в виде новых технологий, видов продукции, организационно-технических и социально-экономических решений производственного, финансового, коммерческого или иного характера.1 А. Пригожий сводит нововведение к развитию технологии, техники, управления на стадиях их зарождения, освоения, диффузии на других объектах.2

По Руководству Фраскати, принятому ОЭСР в 1993 г. в итальянском городе Фраскати, инновация определена как конечный результат инновационной деятельности, получившей воплощение в виде нового или усовершенствованного продукта, внедренного на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности, либо в новом подходе к социальным услугам.3

По словарю «Научно-технический прогресс» инновация означает результат творческой деятельности, направленной на разработку, создание и распространение новых видов изделий, технологий, внедрение новых организационных форм и т.д.4 П. Завлин, В. Казанцев, Л. Миндели и др. определяют инновацию как использование в той или иной сфере общества результатов интеллектуальной деятельности, направленных на совершенствование процессов деятельности или его результатов.

Новация - нечто новое. Она превращается в инновацию. Инновация, по мнению многих, — это процесс разработки, освоения, эксплуатации и исчерпания производственно-экономического и социально-организационного потенциала, лежащего в основе новации. В проекте Законе РФ от 07.05.97 г. «Об инновационной деятельности и государственной инновационной политике в Российской Федерации» (статья 3) дано следующее определение.

## Анализ источников финансирования инновационной деятельности

Проблема финансирования инновационной деятельности (ИД) в научной экономической литературе, аналитических обзорах зарубежного и отечественного опыта в этой области сводится в основном к перечислению источников и пространному рассмотрению методов государственного воздействия. Иногда даже создается впечатление, что вся система финансирования ИД связана только с государственным участием. Нисколько не умаляя важной роли государства как разработчика «правил игры», считаем, что это далеко не так. Говоря о финансировании, прежде всего при ясности объекта финансирования (ИД) следует определить субъекты финансирования и источники.

Соответственно (рис. 1) можно рассматривать в качестве субъектов и параллельно - источников финансирования: а) частные компании нефинансового сектора (собственный капитал, т.е. прибыль и амортизация, привлеченный и заемный), б) финансовые компании (капитал банков, инвестиционных, пенсионных, страховых и др. компаний), в) государство (бюджет и внебюджетные фонды), в) общественные фонды (средства, сформированные из сбережений частных лиц, международных финансовых организаций и др.). В такой постановке речь идет о прямом финансировании ИД.

Правомерно говорить также об экономическом регулировании, сущность которого состоит в создании путем принятия определенных решений (на каком-либо уровне, например, государственном или международном) такого экономического механизма, функционирование которого приведет к увеличению (или ограничению) финансирования ИД. Принятие таких решений, в основном, входит в экономическую деятельность государства (различных уровней управления) и регулирующих международных организаций. В этом случае мы говорим уже не о финансировании, а о регулировании ИД.

Регулирование ИД государство осуществляет через:

- налоговые преобразования обеспечивают возрастание части заработанной компаниями прибыли, оставляемой в их распоряжении, и соответственно увеличение финансовой базы (источника) финансирования ИД;

- законодательное разрешение финансовых вложений банков, пенсионных, страховых компаний, в высоко рисковые активы, что увеличивает возможности корпораций или венчурных фондов по привлечению инвестиций.

Целью данного раздела является изучение источников финансирования ИД, их структуры, динамики, трансформации в новые современные схемы финансирования. Основой рассмотрения этих вопросов выступает научная классификация источников финансирования по отдельным критериям. Юіассификация источников финансирования ИД рассмотрена в научных и учебно-методических трудах ряда отечественных специалистов.1

Изучение материалов этих авторов позволяет сделать вывод о том, что критерии классификации необходимо расширить, дать дополнительно другие позиции и провести ряд уточнений. В итоге, считаем возможным предложить свой вариант классификации источников финансирования ИД (рис. 1).

В данном разделе важно выявить новые тенденции в формировании и распределении источников финансирования ИД в мире, обусловленные трансформацией реальных экономических условий.

## Характеристика базовых условий налогового стимулирования инновационной деятельности

Результаты исследования в предыдущих разделах позволяют в заключительной главе диссертации обобщить сложившиеся условия стимулирования инновационной деятельности (ИД) при инновационном типе развития народнохозяйственного комплекса России, сформировать Концепцию налогового стимулирования ИД в отечественной промышленности, предложить инструменты и механизмы такого стимулирования с оценкой их экономической эффективности по итогам экспериментальной проверки на инновационных фирмах.

Идея данного раздела работы предполагает исследование отечественных особенностей сложившейся ситуации в бюджетно-налоговой области на макро- и микроуровне для ответа на ключевой вопрос: могут ли государство и предприятия позволить себе стимулировать через налоговые инструменты ИД.

Правомерен вопрос о том, накоплены ли уже финансовые возможности бюджетами для участия в финансировании и налоговом стимулировании ИД. Другими словами, не преждевременно ли ставить на повестку дня эту проблему?

Полагаем, что формирование и реализация системы налогового стимулирования ИД должны рассматриваться как приоритетное направление бюджетно-налоговой политики государства. Этого требуют внешнеэкономические и внешнеполитические интересы страны, а также внутриэкономическая ситуация. Хотя естественным образом вторым аспектом определяется первый.

Необходимо учитывать, что современная экономика ведущих стран все больше приобретает черты инновационной. Для России вступление на этот путь развития связан, прежде всего, с созданием базовых условий стимулирования ИД, включая налоговое.

Связь инновационного типа экономики с восстановлением позиций России на

международной арене прослеживается прежде всего через такой аспект как состояние основных фондов (как физическое, так и моральное), степень их обновления, модернизации, автоматизации производственных процессов, использования современных достижений НТП.

Это возможно только на базе активизации инновационной деятельности и интенсификации процессов скорейшего внедрения новых решений. В приложении 1 приведены данные бюджетных расходов РФ на науку за последние годы. Для России эта проблема приобрела угрожающий характер и требует активного вмешательства государства и целенаправленной деятельности самих предприятий. Динамика важнейших показателей по характеристике инвестиционного процесса представлена в приложении 2.

Динамика показателей морального и физического износа основных фондов в промышленности при низких темпах их обновления представлена в приложении 3. Негативные процессы старения производственного оборудования ускорились. За последние десять лет увеличилась степень износа оборудования с 46,8% в 1992 г. до 51,0% в 2002 г. Ухудшилось состояние основных фондов в связи с резким снижением объема ввода новых фондов. Коэффициент обновления (ввода) основных фондов промышленности в 2000 г. составил 1,3%, в 2001 г. - 1,5%, в 2002 г. - 1,4% против 2,8% в 1992 г. при значительном росте коэффициента выбытия: соответственно 1,2%, 1,1%, 1,1% против 0,8% в 1992 г.1