Набиева Людмила Анатольевна. Влияние налогообложения на финансовую устойчивость предприятий рыбопромышленного комплекса : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Набиева Людмила Анатольевна; [Место защиты: Кубан. гос. ун-т].- Краснодар, 2007.- 189 с.: ил. РГБ ОД, 61 07-8/4406

**Содержание к диссертации**

Введение

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЛИЯНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА УРОВЕНЬ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ 14

1.1. Экономическое содержание финансовой устойчивости 14

1.2. Методологические подходы к оценке уровня финансовой устойчивости 24

1.3. Место налогообложения в системе факторов, влияющих на финансовую устойчивость предприятия 40

2. АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ РЫБОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА 67

2.1. Анализ финансового состояния и оценка уровня финансовой устойчивости рыбопромышленного комплекса 67

2.2. Оценка влияния налогообложения на уровень финансовой устойчивости отдельных хозяйствующих субъектов 83

2.3. Зарубежный опыт налогового регулирования предприятий рыбной отрасли 115

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ РЫБОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА В КОНТЕКСТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИХ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИИ 126

3.1. Направления налогового регулирования, детерминирующие повышение финансовой устойчивости рыбопромышленного комплекса 126

3.2. Внутренние механизмы снижения налогового бремени и нагрузки рыбопромышленных предприятий 144

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 162

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 167

ПРИЛОЖЕНИЯ

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Налогообложение является одним из главных инструментов государственного регулирования экономики. С его помощью можно добиться как роста деловой активности предприятий и населения, интенсификации воспроизводственных процессов, так и снижения темпов их социально-экономического развития.

Российская система налогообложения формировалась в условиях глубокого социально - экономического кризиса и острого недостатка финансовых ресурсов, поэтому с самого начала она была подчинена чисто фискальной задаче, в отличие, например, от налоговых систем развитых западных стран, которые ориентированы на стимулирование производства, решение социальных задач, осуществление природоохранной деятельности.

Налогообложение оказывает серьезное влияние на результаты деятельности и финансовое состояние предприятий. Чрезмерно высокая налоговая нагрузка снижает уровень платежеспособности и финансовой устойчивости, уменьшает потенциал даже простого воспроизводства у добросовестного налогоплательщика, способствует формированию масштабного «теневого» сектора. Не менее важным является и то обстоятельство, что неравномерное распределение бремени налогообложения на хозяйствующие субъекты с учетом общепринятых экономических принципов оказывает мощное деструктивное влияние на развитие и финансовое состояние предприятий отдельных отраслей народного хозяйства.

Несмотря на значительные позитивные изменения в сфере налогообложения, многие вопросы до сих пор остаются недостаточно урегулированными. В полной мере это касается и предприятий рыбопромышленного комплекса (РПК), являющегося одним из ведущих секторов экономики России. Рыночные преобразования начала 90-х гг. XX в. крайне негативно сказались на его общем состоянии. За период с 1990 по 2006 гг. общий объем вылова

(добычи) водных биологических ресурсов сократился на 74 % — с 6,93 млн. т. до 1,78 млн. т.

Это связано как с уменьшением общих запасов водных биологических ресурсов, пользующихся повышенным спросом на мировом рынке, колебанием численности основных объектов промысла под влиянием природных факторов, так и с внутренними факторами — резким сокращением уровня государственной поддержки, слабым нормативно - правовым регулировании-ем деятельности рыбопромышленного сектора, включающем системы квотирования и налогообложения, что в итоге и обусловило резкое снижение уровня финансовой устойчивости предприятий его предприятий. Особую важность проблема развития рыбной промышленности имеет для регионов богатых биоресурсами, в том числе для Дальнего Востока и Краснодарского края. В этой связи разработка мероприятий, направленных на обеспечение финансовой устойчивости предприятий рыбопромышленного комплекса путем трансформации и использования преференциальных диспозитивных элементов действующей системы налогообложения, становится чрезвычайно актуальной задачей.

**Степень разработанности проблемы.**В развитие теории устойчивости отраслей народного хозяйства значительный вклад внесли такие видные зарубежные ученые, как М. Алле, 3. Боди, Дж. Ван Хорн, Дж. Вахович, Р. Мертон, Ж. Перар, И. Шумпетер и др., а также российские авторы: B.C. Бирман, И.Б. Бурейко, И.Т. Воробьев, В.А. Добринин, А.В. Савцова, Е.В. Серова, В.В. Шевцов и др.

На современном этапе разработки экономического механизма, повышающего финансовую устойчивость, посвящены исследования российских ученых и практиков И.Т. Балабанова, В.Г. Белолипецкого, Т.Б. Бердниковой, Е.И. Выборовой, Р.И. Дронова, О.В. Ефимовой, А.Ф. Ионовой, М.Н. Крейни-ной, Г.А. Савицкой, Н.И. Селезневой, Е.С. Стояновой, А.Д. Шеремета и др.

Проблемам налогового регулирования посвящены исследования

Р. Бланделла, P. Боаэдуй, М.П. Девере, Э.Дж. Долана, К. Хейди, Д. Уайлда-син и других видных зарубежных ученых. В российской экономической науке исследуемые вопросы освещены в работах B.C. Барда, В.А. Белостоцкой, А.В. Брызгалина, И.В. Горского, Л.В. Дуканич, В.Г. Панскова, Л.П. Павловой, А.В. Перова, А.В. Толкушкина, М.Р. Пинской, С.Д. Шаталина и др.

В то же время, в подавляющем большинстве работ, хотя и декларируется прямая зависимость^ финансовой устойчивости предприятий от внешних факторов, в том числе уровня налогового бремени, объема и видов налогов и сборов, детально проблема влияния системы налогообложения на финансовую устойчивость, остается малоизученной. К числу направлений повышения финансовой устойчивости относят, как правило, уровень доступности кредитов, развитие таких финансовых институтов, как лизинг и другие направления. Что же касается налогообложения, то его влияние рассматривается, в первую очередь, на механизм ценообразования в отдельных отраслях. Вопросы количественной оценки показателей финансовой устойчивости, определение оптимальных параметров развития предприятий рыбопромышленного комплекса, обеспечивающих финансовую устойчивость их функционирования, также до сих пор не нашли существенной проработки. Дискуссионный характер носят вопросы, связанные с методиками оценки финансовой устойчивости, учитывающими отраслевые особенности. Актуальность и недостаточная проработка этих проблем предопределили выбор темы, цель и задачи исследования.

**Соответствие темы диссертации требованиям паспорта специальностей ВАК.**Исследование выполнено в рамках п. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» и п. 3.3. «Критерии и методы оценки финансовой устойчивости предприятий и корпораций, исследование внутренних и внешних факторов, влияющих на финансовую устойчивость» специальности 08.00.10 — финансы, денежное обращение и кредит

Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Цель диссертационной работы состоит в исследовании влияния налогообложения на финансовую устойчивость и разработке налогового инструментария, обеспечивающего повышение уровня финансовой устойчивости предприятий рыбопромышленного комплекса.

Логика реализации поставленной цели предусматривает решение следующих задач:

раскрыть экономическое содержание категории «финансовая устойчивость» как базовой характеристики стабильности хозяйствующего субъекта, проанализировать существующие системы показателей оценки финансовой устойчивости;

выявить место налогообложения в системе факторов, влияющих на финансовую устойчивость предприятий;

исследовать эволюцию подходов к налогообложению предприятий рыбопромышленного комплекса и зависимость уровня финансовой устойчивости от степени налогового бремени, характера и вида налогов;

на основе анализа динамики развития рыбопромышленного комплекса Сахалинской области (рыболовство и переработка) и Краснодарского края (рыболовство, рыбоводство, переработка), изучить его финансовое состояние и уровень финансовой устойчивости отдельных хозяйствующих субъектов исследуемых регионов;

рассмотреть международный опыт государственной поддержки и использования налоговых механизмов, как фактора обеспечения устойчивого развития рыбной отрасли;

сформулировать основные направления повышения финансовой устойчивости и разработать мероприятия, направленные на совершенствование налогообложения предприятий рыбопромышленного комплекса в контексте обеспечения их устойчивого развития.

**Объект исследования**— финансы предприятий рыбопромышленного

комплекса.

**Предмет исследования**— финансово - экономические отношения между предприятиями рыбопромышленного комплекса и государством в налоговой сфере.

**Теоретической и методологической основой**исследования послужили  
фундаментальные концепции налогообложения и финансовой устойчивости,  
представленные в трудах отечественных и зарубежных ученых, программные  
и прогнозные разработки ведущих отечественных экономистов по  
теоретическим и практическим проблемам оптимизации налоговой нагрузки  
предприятий рыбопромышленного комплекса. Круг поставленных задач,

подлежащих рассмотрению, определил необходимость использования соответствующего инструментария, а именно: аналитического, абстрактно-логического, экономико-статистического, сравнительного, экономико-математического и других методов.

**Информационно-эмпирической базой**исследования послужили федеральные и региональные законодательные акты, Указы Президента и постановления Правительства Российской Федерации, Сахалинской области и Краснодарского края, методические рекомендации по оценке финансовой устойчивости предприятий, материалы Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, Федеральной государственной службы статистики Российской Федерации, Министерства сельского хозяйства Российской Федерации и находящегося в его ведении Федерального агентства по рыболовству, Департамента сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края, оперативные данные, документы и бухгалтерская отчетность предприятий рыбопромышленного комплекса Сахалинской области, Краснодарского края, авторские расчеты.

**Рабочая гипотеза**диссертационной работы основана на том, что повышение эффективности воздействия налогообложения на уровень финан-

совой устойчивости предприятий возможно на основе использования мер государственного регулирования, включая систему налоговых льгот и преференций, а также на основе повышения качества управления предприятием, в том числе и в части оптимизации налогообложения.

**Основные положения диссертации, выносимые на защиту:**

1. Системообразующим элементом стабильности равновесной экономической системы является финансовая устойчивость. Выделяют два подхода к определению этого понятия. В соответствии с первым рассматривается лишь одна из граней финансовой устойчивости (платежеспособность, уровень финансовой независимости). Второй подход в большей степени соответствует концепции устойчивости экономических систем и учитывает помимо обеспечения текущей деятельности и обязательств, еще и перспективы развития предприятия.
2. Анализ существующей системы показателей финансовой устойчивости приводит к выводу, что целесообразность их использования должна определяться в зависимости от отраслевой принадлежности того или иного предприятия. В наиболее общем виде оценка финансовой устойчивости предприятия должна включать оценку структуры активов и пассивов, степень зависимости организации от внешних источников финансирования, долю расходов на обслуживание заемных средств, степень обеспечения собственными источниками финансирования, определяемых с помощью системы абсолютных и относительных показателей.

Алгоритм оценки финансовой устойчивости, как совокупность приемов и способов для определения уровня финансовой устойчивости, целесообразно дополнять расчетом коэффициентов денежных потоков. Анализ движения денежных средств на предприятии, во-первых, расширит общую систему коэффициентов, сформированную в результате исследования моментных показателей, во-вторых, позволит более объективно выявить резервы укрепления финансовой устойчивости.

3. В системе факторов, оказывающих влияние на финансовую  
устойчивость хозяйствующего субъекта, налогообложение в большинстве  
случаев не рассматривается как фактор «прямого» влияния, однако, по  
мнению соискателя, оно является одним из доминирующих. Традиционный  
подход, при котором налоги рассматриваются преимущественно как фактор  
ценообразования, является однобоким, так как анализ зависимости между  
уровнем налогового бремени и долей убыточных предприятий, а также  
отдельными показателями финансовой устойчивости, свидетельствует об их  
тесной зависимости.

Следовательно, величина налоговой нагрузки оказывает непосредственное влияние на финансовую устойчивость предприятия и инструменты, определяющие ее уровень, являются действенным механизмом, посредством которого можно управлять уровнем финансовой устойчивости предприятий различных отраслей, в том числе и рыбной.

4. Для предприятий рыбопромышленного комплекса, налогообложение  
играет особую роль, что обусловлено спецификой налоговых изъятий, а  
именно, значительной долей платы за квоты вылова и заменившего ее сбора за  
пользование объектами водных биологических ресурсов (по разным объектам  
его доля составляет до 40 % себестоимости продукции), а также таможенных  
платежей и налога на добавленную стоимость. В результате данного  
дисбаланса ухудшается структура активов, источников их образования и  
снижается финансовая устойчивость. Динамика суммарного налогового  
бремени во многом детерминирует уровень финансовой устойчивости  
рыбопромышленного комплекса.

5. Анализ международного опыта налогового регулирования и  
государственной поддержки рыбохозяйственных предприятий показывает,  
что налоговые преференции являются наиболее распространенным  
инструментом регулирования рыбной отрасли. Ставки СВБР в России  
существенно выше аналогичных налоговых изъятий за рубежом, а высокие

таможенные пошлины делают невыгодными поставки сырья на российскую территорию.

6. Обеспечить повышение финансовой устойчивости предприятий рыбопромышленного комплекса возможно путем оптимизации налогообложения. С одной стороны, необходимо снизить налоговое бремя на предприятия за счет снижения ставки и изменения порядка уплаты СВБР, предоставления инвестиционной льготы на капитальные вложения путем уменьшения ставки налога, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации, а также льгот по налогу на имущество для тех организаций данного сектора экономики, которые поставляют сырье местным береговым перерабатывающим предприятиям. При этом доля поставок должна составлять не менее 50 %. С другой стороны, следует менять внутреннюю налоговую политику предприятий рыбопромышленного комплекса, используя механизмы ускоренной амортизации, применение специальных коэффициентов, проведения переоценки основных фондов. Такой подход будет способствовать максимизации внутренних финансовых ресурсов предприятия, а, следовательно, и повышению уровня его финансовой устойчивости.

Элементы научной новизны заключаются в следующем:

— с позиций системного подхода уточнено понятие финансовой  
устойчивости как состояния, обеспечивающего способность предприятия  
поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени в  
условиях изменяющейся внутренней и внешней среды, а также позволяющего  
сохранять свою платежеспособность, обслуживать источники  
финансирования и обеспечивать устойчивое поступательное развитие  
производства, что ориентирует направленность исследования условий  
финансовой устойчивости на перспективу.

— в рамках проведенного анализа коэффициентов финансовой  
устойчивости и оценки достаточности и эффективности денежных потоков,  
разработана авторская система критериальных значений коэффициентов для

предприятий рыбопромышленного комплекса с учетом их отраслевой специфики, которая учитывает не только особенности структуры капитала и активов всей отрасли, но и подотраслевую дифференциацию (флот, переработка, рыбоводство, марикультура); использование разработанных нормативов позволяет повысить качество анализа финансовой устойчивости;

— определено доминирующее место налогообложения как одного из  
определяющих факторов, оказывающего значительное влияние на уровень  
финансовой устойчивости предприятия и обладающего дуалистическими  
признаками как внешнего (действия государства в области  
налогообложения), так и внутреннего (возможность предприятий выбирать из  
предусмотренных налоговым законодательством диспозитивных элементов  
те, которые нацелены на оптимизацию налоговых платежей) характера,  
определяя необходимость интегрирования учета размера налоговых  
обязательств при определении уровня финансовой устойчивости;

— уточнена формула расчета налоговой нагрузки на предприятия  
рыбопромышленного комплекса, включающая, помимо общих для всех  
предприятий налоговых изъятий, сумму сбора за пользование водными  
биологическими ресурсами, что позволит более объективно оценивать как  
суммарное налоговое бремя на предприятия, так и его аналитические  
составляющие;

— разработан комплекс предложений, направленных на повышение  
финансовой устойчивости рыбохозяйственных предприятий, который  
представлен двумя блоками: первый аккумулирует направления  
корректировки действующей системы налогообложения на государственном и  
региональном уровнях и содержит качественные изменения в области  
применения налоговых преференций; второй блок предполагает  
совершенствование внутренних механизмов налогообложения на  
предприятиях, детерминируемых формированием учётной политики для  
целей налогообложения; в частности, обоснован механизм повышения

уровня финансовой устойчивости предприятия путем использования методов амортизации, сопряженных с регулярной переоценкой основных средств.

**Практическая значимость**проведенного исследования определяется  
актуальностью поставленных задач и достигнутым уровнем разработанности  
проблемы. Сформулированные теоретические и методические обоснования  
диссертации могут быть использованы в процессе деятельности  
государственных законодательных и исполнительных органов власти при  
формировании налоговой политики, а также Департамента биологических  
ресурсов, экологии и рыбохозяйственной деятельности Краснодарского края и  
Департамента рыбного хозяйства Сахалинской области.

Непосредственное практическое значение имеют предложения по выявлению внутренней структуры связей между финансовой устойчивостью и объемом налоговой нагрузки предприятия, учет которых позволит оптимизировать налоговую нагрузку на предприятия отрасли. Отдельные теоретические и практические разработки могут быть также использованы в учебном процессе при изучении курсов «Экономика предприятий», «Финансовый анализ», «Финансы организаций», «Налоговое планирование», «Налоги и налогообложение», а также при подготовке и повышении квалификации специалистов предприятий рыбной отрасли и в последующих теоретических и практических исследованиях.

**Апробация результатов исследования.**Теоретические положения, практические результаты исследования докладывались на всероссийских, региональных, межвузовских, вузовских научно-практических конференциях и совещаниях, а также на научно-методических семинарах в 2003-2006 гг.

По результатам диссертационного исследования опубликовано 9 научных работ общим объемом 4,2 п.л. Методические разработки, предложенные автором, апробированы и используются в деятельности ЗАО «Пеленга - года», Ассоциации рыбопромышленников Сахалинской области, СП «Санта» и др. Структура работы обусловлена целью и задачами,

поставленными в данном исследовании. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, приложений.

Диссертационная работа изложена на 181 странице и включает 39 формул, 13 таблиц, 26 рисунков, 7 приложений. Библиографический список включает 198 наименований.

В первой главе изложены теоретические основы и авторские подходы к оценке финансовой устойчивости предприятия, представлена система нормативных значений коэффициентов финансовой устойчивости с учётом отраслевой принадлежности. Рассмотрены понятия налогового бремени и нагрузки, как обобщающие характеристики действия налогов, а также причинно - следственные связи влияния налогообложения на уровень финансовой устойчивости предприятий рыбопромышленного комплекса (РПК).

Во второй главе рассмотрены направления развития факторов, определяющих динамику финансового состояния предприятий рыбопромышленного сектора. Определено влияние налогообложения на финансовое состояние и финансовую устойчивость предприятий.

В третьей главе на основе проведенного анализа и сделанных выводов разработаны методические подходы по обеспечению финансовой устойчивости предприятий рыбопромышленного комплекса. Предложения представлены двумя блоками. Выполнены расчёты прироста стоимости рыбопродукции, услуг за счёт мультипликативного эффекта.

В заключении сформулированы основные выводы и результаты, полученные в ходе исследования.

## Экономическое содержание финансовой устойчивости

Под устойчивостью в широком смысле понимают способность любой системы возвращаться в состояние равновесия после того, как она была из этого состояния выведена под влиянием экзогенных (или в системах с активными элементами — эндогенных) возмущающих воздействий [148,с. 427]. В полной мере это определение характеризует и устойчивость экономических систем, однако, с учетом их особенностей, как систем самоорганизующихся, их устойчивость обычно рассматривают, как отражение бинарности естественных процессов: «устойчивость — управляемость», «устойчивость — развитие». При этом устойчивая экономическая система стремится к состоянию экономического равновесия.

Первая математическая модель экономического равновесия была предложена еще в конце XIX в. Р. Вальрасом [163, с.112], который сформулировал условия структурного соответствия спроса и предложения, количественно описав взаимосвязь между ключевыми экономическими параметрами производства и обмена. Позднее работы Р.Вальраса послужили базой для развития балансовых методов экономического анализа и планирования, основанных на построении и решении систем линейных уравнений (модель Эрроу - Дебре) [98, с.58]. В последние годы разработано множество моделей экономического равновесия, отличающихся способами формирования дохода, составом участников, предположениями об их поведении, контроля над ценами и т.п.

Поскольку основной целью функционирования экономической системы является получение дохода от вложенных в ее функционирование ресурсов, в центре внимания исследователей экономической устойчивости тради ционно находилась именно финансовая составляющая.

В условиях воздействия негативно влияющих факторов сохранению уровня чистого дохода может способствовать запас устойчивости системы, под которым понимается наличие ресурсов экономической системы, которые могут быть в любой момент без дополнительных затрат вовлечены в ее деятельность. Исходя из этого, можно говорить об устойчивом и неустойчивом состояниях равновесия экономических систем.

Состояние равновесия, в которое экономическая система способна возвращаться, называют устойчивым состоянием экономического равновесия. Оно обеспечивает стабильно высокий результат функционирования. В основе такого состояния лежит принцип активного реагирования на изменение среды деятельности.

Соответственно, при неустойчивом состоянии равновесия, экономическая система своими силами не может вернуться в состояние равновесия. Такое состояние равновесия обеспечивается стабильностью экономической среды, в рамках которой функционирует система, достигается соответствующей системой управления и вмешательством в функционирование системы извне.

Выделяют также низкоуровневое равновесие, которое характеризуется тем, что большая часть ресурсов идет на обеспечение минимальных потребностей системы (текущее функционирование и выполнение обязательств) и не выделяются средства на развитие (рис. 1.1).

В отличие от низкоуровнего, высокоуровневое равновесие, предусматривает помимо этих ресурсов, еще и выделение ресурсов на развитие (под развитием понимаются положительные изменения в состоянии экономических систем) [148, с.372].

Таким образом, если основной объем ресурсов системы тратится на текущее потребление, то система переходит из высокоуровневого равновесия в низкоуровневое. Такая экономическая система рано или поздно прекратит свое существование. С другой стороны, недостаточный объем ресурсов для обеспечения текущих потребностей экономической системы, приведет к прекращению ее деятельности в краткосрочном временном периоде.

## Анализ финансового состояния и оценка уровня финансовой устойчивости рыбопромышленного комплекса

Рыбное хозяйство в Российской Федерации традиционно являлось одним из ведущих секторов экономики. Большая протяженность континентального шельфа, богатые рыбные запасы внутренних водоемов, территориальные и климатические условия для развития рыбоводства обеспечивали эффективное развитие всего рыбохозяйственного комплекса, включающего широкий спектр видов деятельности — от определения размеров сырьевой базы отрасли до организации торговли рыбной продукцией в стране и за рубежом.

В экономике страны рыбное хозяйство играло и продолжает выполнять важную роль в качестве поставщика пищевой, кормовой и технической продукции (рыбной муки и жира, кормовой рыбы для пушного звероводства, агарагара, различных биологически активных веществ и др.). В общем балансе потребления животных белков, доля рыбных белков составляет около 10 %, а в мясорыбном балансе — около 25 % [24].

Предприятия рыбного хозяйства являются градообразующими во многих приморских регионах страны, обеспечивают занятость населения. Особое значение это имеет для районов Дальнего Востока и Крайнего Севера, где рыбный промысел является основным источником обеспечения жизнедеятельности населения, в том числе коренных малочисленных народов.

Сырьевая база рыбного хозяйства имеет ряд особенностей, связанных с сезонностью промысла, подвижностью водных биологических ресурсов, трудностью прогнозирования запасов водных биологических ресурсов и определения рациональной доли их изъятия без ущерба для воспроизводства. Изучение, добыча, сохранение и воспроизводство водных биологических рёсурсов обеспечиваются специализированным научным, рыбопромысловым, рыбоохранным и вспомогательным флотами и объектами по воспроизводству рыбных запасов.

## Направления налогового регулирования, детерминирующие повышение финансовой устойчивости рыбопромышленного комплекса

Анализ общей ситуации в отрасли, динамики налогового бремени и показателей финансовой устойчивости предприятий рыбопромышленного комплекса, позволил выявить те направления внешнего и внутреннего регулирования сложившейся ситуации, которые могут явиться наиболее эффективными инструментами укрепления финансовой устойчивости. Направления государственной и корпоративной налоговой политики представлены на рис. 3.1. Как видно из приведенной схемы, она, исходя из выдвинутого автором положения о двойственном влиянии налоговой политики на уровень финансовой устойчивости субъекта, представлена двумя блоками. Первый аккумулирует направления корректировки действующей налоговой политики на государственном и региональном уровнях и включает:

— восстановление инвестиционной льготы по налогу на прибыль на федеральном уровне;

— применение инвестиционной льготы по налогу на прибыль в части, зачисляемой в региональный бюджет (уменьшения налоговой ставки с 17,5 % до 13,5 % при направлении средств на капитальные вложения);

— предоставление льгот по налогу на имущество градообразующим предприятиям в зависимости от доли поставок сырья в Россию;

— предоставление отсрочки по взиманию пени для тех предприятий рыбопромышленного комплекса, которые характеризуются неустойчивым финансовым состоянием;

— снижение ставок СВБР, приведение их в соответствие с себестоимостью и рыночной ценой добываемых объектов, а также с экономической целесообразностью добычи;

— внесение поправок в Налоговый кодекс в части возможности применения предприятиями рыбокомплекса коэффициентов ускоренной амортизации (ст. 259 НК РФ), в части предоставления льготного режима НДС по судам рыболовецкого флота (ст. 150 НК РФ);

Второй блок предполагает совершенствование внутренних механизмов оптимизации налогообложения на предприятии. Положения второго блока будут подробно рассмотрены в следующем параграфе диссертационной работы. В рамках анализа общих детерминант повышения финансовой устойчивости проанализируем уровень государственного регулирования.

Рассмотрим детально те предлагаемые направления регулирования, которые не были проанализированы в предыдущей части работы.

Инвестиционные льготы, широко используемые в международной практике, являются важным стимулирующим фактором для предприятий разных отраслей, но для предприятий рыбопромышленного комплекса она имеет осо-бое значение, что связано с высокой фондоемкостью отрасли, а также уровнем состояния основных фондов на настоящий момент. До приватизации российский рыбный флот состоял из 26 тыс. самоходных судов, на сегодняшний день их осталось чуть более 3 тыс. Немаловажен и тот факт, что до реформ главными судовладельцами и рыбодобытчиками были несколько крупных объединений, а после передачи судов в частные руки число судовладельцев резко увеличилось. По данным на 1 января 2005 г. в стране насчитывалось 4800 организаций так или иначе связанных с рыбой, в том числе 3 тыс. пользователей водными биологическими ресурсами. Их количество по сравнению с 1992 г. увеличилось более чем в 20 раз, а большинство предприятий имеет по 1-3 судна на собственника. Такие предприятия часто не имеют возможности использовать даже предусмотренные законодательно льготные механизмы, так как процедура расчета их окупаемости, раздельный учет доходов и расходов, услуги независимых аудиторов оказываются слишком дороги для большинства малых и средних предприятий.