Иванова, Юлия Николаевна. Развитие методов налогового регулирования деятельности предприятий АПК : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Иванова Юлия Николаевна; [Место защиты: Нац. исслед. Том. гос. ун-т].- Томск, 2012.- 180 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/426

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Результаты развития российской экономической политики устойчиво свидетельствуют о том, что государственное регулирование современной экономики, и аграрного сектора в частности, должно базироваться на механизмах рыночного регулирования и стимулирования. Достичь повышения эффективности хозяйствующих субъектов аграрной отрасли возможно, опираясь на объективные экономические законы рынка, среди которых механизм налогообложения занимает одно из преимущественных направлений государственного регулирования деятельности предприятий агропромышленного комплекса (далее АПК) региона. В настоящее время разработаны многие методы государственного регулирования экономики АПК, включающие программно-целевое управление, индикативное планирование, механизмы государственной поддержки, антикризисные меры и др. Однако недостаточно изученными остаются методы налогового регулирования АПК.

В системе государственного регулирования АПК механизму налогообложения отводится существенная роль, как на национальном уровне, так и региональном. Резко усилившаяся конкуренция между регионами за основные мобильные факторы производства требует от региональных властей принятия соответствующих решений в региональной экономической политике, в том числе и в налогообложении. Динамично меняющееся законодательство, неадекватность используемых инструментов налогового регулирования экономической действительности неизбежно приводит к увеличению различий в условиях и уровнях развития экономики регионов.

Налоговое регулирование экономики предприятий АПК является наименее исследованной в России областью налоговых отношений. Усилия ученых и законодателей в основном направлены на решение прикладных проблем. Тем не менее, без исследования влияния налогов на хозяйственную деятельность предприятий АПК повышение их экономической эффективности невозможно.

Степень разработанности проблемы. Выбранное направление диссертационного исследования в области повышения экономической эффективности деятельности предприятий АПК, посредством усиления роли налогового регулирования, изучается довольно давно.

Вопросы классической теории налогообложения, в частности, принципы налогообложения, сущность налогового регулирования, допустимый уровень налоговых изъятий, нашли свое отражение в трудах представителей западной экономической мысли: А. Смита, А. Лаффера, Д. Рикардо, В. Петти и др., а также в трудах более поздних школ экономической мысли, таких как Дж.М. Кейнс, П. Самуэльсон, И. Шумпетер.

Проблемы существующих механизмов налогового регулирования, современная интерпретация принципов эффективности и справедливости в налогообложении рассматриваются в работах А.В. Брызгалина, Е.Т. Гайдара, С.Ю. Глазьева, Л.С. Гринкевич, С. Осипова, Л.П. Павловой, В. Панскова, Д.О. Петросяна, В. Полежаева, М.В. Романовского, А.Ю. Рыманова, В.Г Садкова, В. Сенчагова, Д.Г. Черника, С. Д. Шаталова, Ю.Г. Швецова, Ю. Шмелева и др.

Методические подходы к определению уровня налоговой нагрузки и её влияния на развитие бизнеса и территорий рассматриваются в трудах Е.В. Балацкого, И.В. Гарахиной, Л. Л. Горшковой, Е.Н. Евстигнеева, В.Н Едроновой, Е.А. Кировой,

М.А. Межанского, В.Я. Савченко, С.Н. Сайфиевой, О.С. Сальковой, Е.В. Чипуренко и других исследователей.

Рассмотрению вопросов повышения экономической эффективности деятельности предприятий АПК, в том числе существенный вклад в изучение данной проблемы внесли ученые Сибири, посвящены труды А.И. Алтухова, А.П. Балашова, Г.В. Беспахотного, А.В. Боговиза, Н.Ф. Вернигор, Г.М. Гриценко, А.М. Зубахина, О.В. Кожевиной, В.А. Кундиус, И.В. Курцева, И.В. Палаткина, В.Н. Папело, Г.А. Полунина, Л.Р. Поповой, И.С. Санду, А.Т. Стадника, В.Ф. Стукача, И.Н. Сычевой, A.B. Ткача, И.Г. Ушачева, А.Г. Федичкина и др.

Но незавершенность теоретических исследований, подкрепленная регулярно- динамичным реформированием налоговой системы России, изменениями особенностей воздействия региональных инструментов налогового регулирования на аграрный сектор экономики, необходимостью повышения экономической эффективности деятельности предприятий АПК, обусловили выбор темы диссертационной работы, цели и задач исследования.

Область исследования. Диссертационная работа соответствует области исследования п. 2.5. «Налоговое регулирование секторов экономики» и п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» Паспорта ВАК по специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит».

Объектом исследования является система налогообложения предприятий АПК.

Предметом исследования выступают финансово-экономические отношения, возникающие в процессе развития государством практики использования налогового регулирования с целью повышения эффективности деятельности предприятий АПК.

Объектом наблюдения выступают предприятия АПК Западной Сибири и агропромышленный комплекс в целом.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методических положений и перспективных направлений, обеспечивающих повышение эффективности деятельности предприятий АПК, на основе налогового регулирования.

Последовательное достижение поставленной цели было достигнуто посредством решения ряда следующих взаимосвязанных задач:

анализ налогообложения аграрного сектора Российской Федерации;

обобщение зарубежного опыта налогового регулирования агробизнеса;

изучение степени влияния налоговых регуляторов на эффективность предприятий АПК;

определение взаимосвязи налоговой нагрузки и экономической эффективности в аграрном секторе;

разработка методики анализа влияния налоговых нагрузок на эффективность деятельности предприятий АПК;

выявление проблем и тенденций развития налогового регулирования деятельности предприятий АПК;

развитие методов налогового регулирования АПК;

разработка модели модернизации единого сельскохозяйственного налога для выравнивания условий хозяйствования и стимулирования инновационных процессов.

Методологической и теоретической основой работы явились труды классиков экономической и философской мысли, монографии, статьи, учебники современных зарубежных и отечественных авторов. Нормативно-правовую базу исследования составили кодексы и законы России и субъектов Федерации, Постановления Правительства РФ и органов исполнительной власти субъектов Федерации, другие нормативные документы.

В процессе проведенного исследования в рамках диалектического и системного подходов использованы следующие общенаучные методы: исторический, логический, сравнительный, анализа и синтеза, обобщения, индукции и дедукции, наблюдения, формализации, восхождения от абстрактного к конкретному и т.д., применялись методы экономико-статистического, экономико-математического исследования экономических процессов, а также корреляционно-регрессионный анализ влияния налогов на результативность и эффективность деятельности предприятий АПК.

Информационная база диссертации сформирована на основе официальных статистических данных органов Федеральной службы государственной статистики по России и регионам Сибири и данных, опубликованных в научной литературе и средствах массовой информации, размещенных в справочных правовых системах «Гарант» и «Консультант Плюс», в Интернете на официальных сайтах ФНС РФ, УФНС по субъектам РФ, органов власти и других государственных, общественных и частных структур, занятых изучением различных аспектов влияния налогового регулирования на деятельность предприятий АПК. Кроме того была привлечена финансовая и статистическая отчетность предприятий АПК Алтайского края.

Научная новизна заключается в развитии теоретико-методических и практических аспектов налогового регулирования как важнейшего инструмента воздействия на эффективность деятельности предприятий АПК, что позволило, в отличие от работ предшествующих авторов, разработать комплекс мер по развитию налогового регулирования и предложить компактную и одновременно эффективную модель налогообложения предприятий АПК, учитывающую природно-климатические условия и уровень инновационности их деятельности.

Наиболее существенными являются следующие результаты, полученные лично автором, выносимые на защиту и характеризующие новизну исследования:

выявлены роль и особенности налогового регулирования в повышении экономической эффективности деятельности предприятий АПК, характеризующие налоговое регулирование как составную часть налоговой политики, посредством которой государством решается задача использования возможностей позитивного влияния налогов на экономику и максимальной нейтрализации негативных последствий налогообложения, и предложено авторское определение понятия «налоговое регулирование деятельности предприятий АПК», особенностью которого является обоснование двойственности налогового регулирования; необходимости учета отраслевых особенностей, стимулирования инвестиционной деятельности и применения более низких ставок и более простого порядка взимания налога.

предложена методика анализа влияния налоговых нагрузок на эффективность деятельности предприятий АПК и прогнозирование финансовых результатов, включающая дифференциацию предприятий АПК по характеру сельхозпроизводства (выращивание и переработка), и основанная на проведении корреляционно- регрессионного анализа зависимости результатов экономической деятельности предприятий АПК регионов Западной Сибири от внутренних и внешних факторов (средний балл бонитета почв, погодные условия, уровень налоговой нагрузки, материальные затраты на производство сельхозпродукции);

разработан комплекс мер по развитию налогового регулирования АПК, включающий оценку имеющегося потенциала для развития АПК, требуемые направления и инструменты развития предприятий АПК посредством налогового регулирования, а также ожидаемый эффект от реализации предложенных мер. Предложено новое наполнение инвестиционного налогового кредитования для предприятий АПК, основанное на уточнении категории субъектов кредитования, расширении и конкретизации оснований предоставления инвестиционного налогового кредита, изменении уполномоченного органа, принимающего решение о предоставлении инвестиционного налогового кредита, изменении границы ставки кредитования;

- предложен методический подход к обоснованию ставки по единому сельскохозяйственному налогу, учитывающей различия в природно-климатических условиях сельхозтоваропроизводителей и уровень инновационности их деятельности.

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии положений теории налогового регулирования в целом, в частности, в разработке концептуальных подходов к налоговому регулированию и инвестиционному налоговому кредитованию в сфере АПК, методики оценки влияния налоговых нагрузок на деятельность предприятий АПК, а также методического подхода к обоснованию ставки по единому сельскохозяйственному налогу.

Практическая значимость исследования состоит в том, что полученные в диссертации теоретико-методические и практические результаты и выводы могут быть использованы при разработке основных направлений и задач налогового регулирования на федеральном и региональном уровнях, что позволит повысить эффективность деятельности предприятий АПК в регионе. Отдельные положения диссертационного исследования могут применяться в учебном процессе для студентов экономических специальностей в рамках самостоятельного курса «Налогообложение предприятий АПК», а также как разделы курсов «Налоги и налогообложение», «Экономика АПК» и др.

Апробация результатов исследования. Основные положения, выводы и рекомендации, изложенные в диссертационном исследовании, представлялись, обсуждались и получили одобрение на Третьей Международной научно- практической конференции преподавателей, аспирантов, студентов и молодых ученых «Предпринимательство: региональные приоритеты и перспективы развития - 2008» (г. Барнаул, 24-25 мая 2008 г.), VI Межрегиональной конференция молодых ученых и специалистов аграрных вузов Сибирского федерального округа «Научное и инновационное обеспечение АПК Сибири» (г. Барнаул, 18-21 июня 2008 г.), Х городской научно-практической конференции молодых ученых «Молодежь Барнаулу» (г. Барнаул, 17-21 ноября 2008 г.), IV Международной научно- практической конференции «Аграрная наука - сельскому хозяйству» (г. Барнаул, 5-6 февраля 2009 г.), Межрегиональной научно-практической конференции «Проблемы и перспективы развития экономики и менеджмента в России и за рубежом» (г. Рубцовск, 21-22 апреля 2009 г.), Межвузовской научно-практической конференции «Инновационное развитие народного хозяйства в современных условиях» (г. Барнаул, 22 апреля 2009 г.), Четвертой ежегодной Международной научно-практической конференции «Экономика и предпринимательство: стратегия и тактика реформ - 2009» (г. Барнаул, 25-26 мая 2009 г.), V Международной научно-практической конференции «Аграрная наука - сельскому хозяйству» (г. Барнаул, 17-18 марта 2010 г.), Пятой Международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, студентов и молодых ученых «Предпринимательство и инновации: региональные приоритеты и перспективы развития - 2010» (г. Барнаул, 25-26 мая 2010 г.), Межвузовской научно-практической конференции, посвященной празднованию 15-летия Московской академии предпринимательства при Правительстве Москвы и приуроченной ко Дню российского предпринимательства «Предпринимательство и инновации: региональные приоритеты и перспективы развития» (г. Барнаул, 21 мая 2012 г.), Международной научно-практической конференции «Современное общество, образование и наука» (г. Тамбов, 25 июня 2012 г.).

Основные идеи диссертации были сформулированы в получившей признание заявке на присуждение именной стипендии главы города Барнаула в 2010 году (подтверждено свидетельством). Результаты диссертационного исследования были одобрены и получили практическое применение Главным управлением сельского хозяйства Алтайского края и МИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Алтайского края (подтверждено актами о внедрении). Ряд положений работы были внедрены и использованы в процессе преподавания финансово-экономических дисциплин «Налоги с юридических лиц», «Местные налоги и сборы», «Инвестиции» и др. (подтверждено справкой).

Публикации. В соответствии с темой диссертации автором опубликовано 15 научных работ общим объемом 3,84 авторских печатных листов, в том числе 3 работы в изданиях, содержащихся в Перечне ведущих рецензируемых журналов и изданий, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации.

Структура и объем диссертационной работы соответствует логике проведенного исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, содержащих девять параграфов, заключения, списка использованных источников и литературы, приложений. Основное содержание изложено на 176 страницах машинописного текста, включая 35 таблиц и 10 рисунков.