

ФОРМИРОВАНИЕ ОПТИМАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ: ПОНЯТИЕ «КОРИДОР НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»¹

Баннова К.А.

(г. Томск, Томский Политехнический Университет)

BannovaKA@yandex.ru

FORMATION OF THE OPTIMUM TAX LOAD: CONCEPT «CORRIDOR OF TAXATION»

K.A.Bannova

(Tomsk, Tomsk Polytechnic University)

Annotation: Urgency of this issue is determined by the fact that taxes in the modern state are the main source of its revenues, but in addition to fiscal function, the tax mechanism is used for the economic impact of the state on social production. Thus, the compliance of the state tax system with the social and economic priorities adopted in the society is extremely important when creating an enabling environment for the development of the country. One of the criteria for assessing the effectiveness of the tax system is the level of the tax burden, but issues related to the formation of an optimal approach to assessing the tax burden, until now, remain controversial.

Key words: optimization, tax burden, tax corridor.

Введение. В настоящее время, во всем мире, продолжает возрастать интерес к процессу оптимизации налогообложения, а значит к поиску оптимальной налоговой нагрузки, причем как в теории, так и на практике.

Анализ работ российских и зарубежных ученых продемонстрировал недостаточную проработанность вопросов, связанных с формированием комплексного подхода к оценке налоговой нагрузки, а также границ ее применения. Отдельные научные работы лишь частично охватывают определенные проблемы, например:

1) рассматривают возможности использования рычага управленческих воздействий для активизации экономических процессов региона, с учетом тех параметров, которые являются наиболее значимыми с точки зрения влияния на социально-экономические индикаторы территории [1];

2) опираются в своих разработках на идеологию оптимальности анализа и оценки, которая описывает влияние налоговых ставок на производственную активность экономики, а также устанавливающую зависимость между показателями роста производства и объема фискальных сборов [2];

3) оперируют либо микроконструкциями, которые не позволяют выйти на уровень макрообобщений, либо используют плохо верифицируемые параметры, слабо приспособленные к существующей статистической отчетности. Предлагаемые в некоторых работах методы, достаточно сложны в инструментальном плане и, следовательно, мало пригодны для практических макрорасчетов [3];

4) и, наконец, ставят попытку определить на классической кривой Лаффера, точки «оптимума», установив которые, государство получит максимальную сумму налоговых поступлений [4].

Основная часть. Согласно экономической литературе [5,6,7,8], «оптимизация» - это комплексный процесс, направленный, на регулирование величины и структуры налоговой базы и соответственно на увеличение финансовых ресурсов, путем поиска оптимальной налоговой нагрузки.

¹ Исследование выполнено при финансовой поддержке гранта Президента Российской Федерации для государственной поддержки молодых российских ученых - кандидатов наук (Конкурс - МК-2017) в рамках проекта проведения научных исследований («Теоретическое исследование налогообложения крупных российских компаний в условиях нестабильности рынка товарооборота для повышения конкурентоспособности экономики страны»), проект № МК-3443.2017.6

Следовательно, налоговую нагрузку можно назвать оптимальной, если ее значение способствует как развитию предпринимательской деятельности и стимулированию инвестирования в бизнес, так и увеличению бюджета и росту экономического развития страны в целом.

Напомним, что еще А. Лаффер [9] в своих работах указывал на оптимальный уровень налоговой ставки. Несмотря на критику его концепции западной экономической наукой, в работах российских экономистов (Балацкий Е.В., Анисимов С.А., Гусев А.Б. и др. [10,11,12,13]) встречается подробное изучение его концепции и свойств кривой Лаффера.

В современных работах и публикациях, в рамках теории оптимизации налоговых систем и применения концепции А. Лаффера, встречается понятие «коридор налогообложения» или его синоним «налоговый коридор».

По мнению Какаулиной М.О., «коридор налогообложения» представляет собой интервал налоговых ставок для предприятия, способных не наносить ущерба его экономической деятельности и выполнять фискальную функцию [14].

Балацкий Е.В. также считает, что «коридор налогообложения» - это есть некий безопасный интервал процентных ставок, которые не оказывают негативного влияния на экономику предприятия [15].

Более детально изучает данное понятие Гофтман А.П. [16] Представленное ею определение «налоговый коридор» подразумевает построение целевой функции оптимизации налоговой системы предприятия при минимальном налоговом риске. При этом, вводится понятие верхней и нижней границы налогового коридора и методики их расчета.

Под нижней границей автор понимает такое минимально допустимое значение показателя налоговой нагрузки, при котором предприятие не попадает в группу налоговых рисков и остается функциональным и экономически выгодным.

Такой показатель рассчитывается по формуле:

$$I_1 = \frac{N_{НДС} + \frac{X \times K_{np}}{1 - K_{np}} + \Phi OT (K_{ЕСН} + K_{ФСС}) + N_{имущество}}{V},$$

при условии, что $I_1 \geq \bar{I}_1$, где:

I_1 – оптимальная нижняя граница налогового коридора;

\bar{I}_1 - среднеотраслевая налоговая нагрузка;

$N_{НДС}$ – сумма налога на добавленную стоимость;

X – чистая прибыль;

K_{np} – коэффициент налога на прибыль;

ΦOT – фонд оплаты труда;

$K_{есн}$ – коэффициент единого социального налога;

$K_{фсс}$ – коэффициент страховых взносов;

$N_{имущество}$ – сумма налога на имущество;

V – выручка.

Верхнюю границу Гофтман А.П. определяет как максимально допустимое значение показателя налоговой нагрузки, при котором рентабельность деятельности предприятия сопоставима с приростом налоговой нагрузки. Рассчитывается по формуле:

$$I_2 = K_{I_1} \bar{\chi},$$

где: I_2 - оптимальная верхняя граница налогового коридора;

K_{I_1} - коэффициент предельных налоговых выплат;

$\bar{\chi}$ - среднеотраслевая рентабельность деятельности предприятия.

Таким образом, автор помещает «налоговый коридор» между налоговым пределом, когда появляется риск снижения налоговых поступлений в бюджет и налоговыми рисками, при которых, предприятие теряет свое финансовое положение и не располагает к дальнейшему развитию.

Заключение. Однако, на наш взгляд, под "коридором налогообложения" необходимо понимать максимально допустимую налоговую ставку, которая позволит: во-первых, максимально увеличить налоговые отчисления в бюджет государства при которой (предприятия демонстрируют экономическое развитие); во-вторых, жесткость кривой вблизи экстремума. Второй пункт показывает возможность вынужденного увеличения налоговой ставки до тех значений, при которых предприятия еще продолжают функционировать, и при уменьшении ставки могут снова выйти на прежний уровень развития (не проходят точку невозврата). Таким образом, можно предположить, что формируется интервал налоговых ставок (коридор), находясь в котором государство может обеспечивать кратковременное увеличение налоговых отчислений в бюджет без особого ущерба для развития предприятий. Такое резкое увеличение отчислений будет являться своеобразным механизмом, обеспечивающим устойчивость экономики страны к резким скачкам в ценовой политике.

Acknowledge: Исследование выполнено при финансовой поддержке гранта Президента Российской Федерации для государственной поддержки молодых российских ученых - кандидатов наук (Конкурс - МК-2017) в рамках проекта проведения научных исследований («Теоретическое исследование налогообложения крупных российских компаний в условиях нестабильности рынка товарооборота для повышения конкурентоспособности экономики страны»), проект № МК-3443.2017.6.

ЛИТЕРАТУРА

1. Какаулина М.О. Влияние налоговой нагрузки на валовой региональный продукт: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Какаулина Мария Олеговна. – Санкт-Петербург, 2015. – 208 с.
2. Баннова К.А., Долгих И.Н. Формирование модели согласования интересов государства и налогоплательщиков при консолидации налоговых обязательств // Финансы и кредит. 2017. Т. 23. № 30 (750). С. 1808-1819.
3. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Изд-во ОМЕГА-Л, 2006. – 408 с.
4. Баннова К.А., Князева М.В. Проблемы и пути совершенствования оценки эффективности налоговых льгот // Baikal Research Journal. 2015. Т. 6. № 3. С. 5.
5. Майбуров И.А. Иванов Ю.Б., Антоненко С.В., Баландина А.С. и др. и др. Налоговые льготы. Теория и практика применения // Майбуров И.А., Иванов Ю.Б., Антоненко С.В., Баландина А.С. и др. // [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015 – 488 с.
6. Сердюков А. Э., Вылкова Е. С., Тарасевич А. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. 2-е изд. – Издательский дом " Питер", 2008.
7. Баннова К.А., Актаев Н.Е. Математическое моделирование максимизации выпуска продукции при формировании оптимальной налоговой нагрузки // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление. -2017.-№2(82). С. 33-38.
8. Баннова К.А., Долгих И.Н., Кузьмина Н.А. Совершенствование методики распределения налоговых доходов регионов от консолидированной группы налогоплательщиков на основе добавленной стоимости // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 17 (425). С. 10-22.

9. Балацкий Е. В. Анализ влияния налоговой нагрузки на экономический рост с помощью производственно-институциональных функций // Проблемы прогнозирования. – 2003. – №. 2.
10. Баннова К.А., Рюмина Ю.А. Система консолидированного налогообложения корпораций: российский и зарубежный аспекты. Томск, 2014.
11. Рюмина Ю.А., Баландина А.С., Баннова К.А. Налоговое стимулирование деятельности хозяйствующих субъектов в современных условиях. Томск, 2014.
12. Балацкий Е.В. Анализ влияния налоговой нагрузки на экономический рост с помощью производственно-институциональных функций // «Проблемы прогнозирования». – 2003. – №2
13. Князева М.В., Баландина А.С., Баннова К.А. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот по налогу на имущество (на примере Томской Области) // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2015. № 11 (83). С. 39.
14. Dyryna E.N., Bannova K.A. improvement in implementation of fiscal policy of Russia // Procedia - Social and Behavioral Sciences. 2015. Т. 166. С. 58.
15. Баннова К.А. реформирование системы налогообложения консолидированных налогоплательщиков в условиях финансово-экономической модернизации российской экономики // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2011. № 2. С. 131-135.
16. Гофтман А.П. Методика оценки налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса в границах «налогового коридора»: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Гофтман Анна Павловна. – Ярославль, 2008. – 186 с.

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНФОРМАЦИОННОЙ ПОДДЕРЖКИ ПРОЦЕССОВ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСНОВЕ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА И ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

*Верховская М.В., Коновалова А.А. (студентка)
г. Томск (Томский Политехнический Университет)
e-mail: tomsk2008@list.ru, ekspressia@vtomske.ru*

INCREASE OF EFFICIENCY OF INFORMATION SUPPORT OF THE ORGANIZATION PROCESSES BASED ON QUALITY MANAGEMENT AND INFORMATION TECHNOLOGIES

*Marina.V. Verkhovskaya, Anastasia. A. Konovalova
Tomsk (National Research Tomsk Polytechnic University)*

Annotation: In this article, the role and influence of the integrated information environment on the organization processes was considered. The interrelation of information technologies and quality management system is shown on the basis of system and process approaches. The sequence of building IMS in the enterprise was determined and the main stages of information support of the company's QMS were identified.

Key words: integrated information environment, organization processes, information technologies, quality management system.

Роль и влияние интегрированной информационной среды на процессы организации. В условиях возрастающей конкуренции и повышения технологической емкости производства все большее значение приобретает информационное обеспечение деятельности организации. От эффективности информационной поддержки системы организации будет зависеть качество всех процессов. В современных условиях происходит сближение методов менеджмента и информационных технологий на основе системного и процессного подходов, применения методов управления качеством, системного анализа и др. Это направление по-