

удаления и захоронения отходов. Инновации в обратной логистике могут принимать различные формы и обычно связаны с разработкой и внедрением новых технологических решений или строительством новых предприятий по переработке и утилизации отходов. Наиболее значимой проблемой, требующей принятия решений, является планирование и контроль поставок, для которых в логистике возвратных потоков создаются соответствующие алгоритмы, процедуры и т. д.

Заключение. Сильное лидерство, обеспечение адекватных ресурсов, особенно финансовых, тесное сотрудничество в цепи поставок, сотрудничество, основанное на доверии, разделение риска и выгод и т. д. необходимы для разработки и внедрения эффективных управленческих решений. Не существует стандартных вариантов, которые позволили бы эффективно и действительно реализовать этот процесс, в то же время на всех предприятиях требуется скорее адаптация к потребностям, ситуации и стратегии каждого звена. Новшества, внедренные в цепочку поставок, направлены на удовлетворение потребностей и ожиданий клиентов и, как ожидается, будут способствовать увеличению добавленной стоимости.

Литература

1. Искандерова, Т. А. Управление инновационной деятельностью: учебник / Т. А. Искандерова, Н. А. Каменских, Д. В. Кузнецов. – М.: Прометей, 2018. – 354 с.
2. Яхнеева, И. В. Организация управления рисками в цепях поставок [в кн.] Экономические системы XXI века: новые подходы к управлению предприятиями, отраслями, комплексами / А.В. Бурков [и др.]; под ред. А.В. Буркова. – Йошкар-Ола: Коллоквиум, 2012. – 186 с.
3. Damanpour, F., & Aravind, D. Managerial innovation: Conceptions, processes, and antecedents // *Management and Organization Review*. – 8(2). – 2012. – P. 423–454.

Н. В. Бутко

**Черкасский национальный университет имени Богдана Хмельницкого,
г. Черкассы, Украина**

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ – ЗАЛОГ АКТИВИЗАЦИИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

N. Butko

Bogdan Khmelnytskyi National University of Cherkasy, Cherkasy, Ukraine

TAX STIMULATION IS THE GUARANTEE OF ACTIVATION OF INNOVATIVE ACTIVITY OF ENTERPRISES

В статье раскрыты современные тенденции применения инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности предприятий. Доказано, что самые широкие возможности для стимулирования инновационного развития предусматривают льготы по налогу на прибыль предприятий, среди которых наибольшее распространение получили исследовательские налоговые скидки и кредиты.

In the article the modern tendencies of application of instruments of tax stimulation of innovative activity of enterprises are exposed. Incentives on the corporate income tax comprise most opportunities for the innovative development stimulation. The most popular forms of the corporate income tax incentives are research tax discounts and credits.

Эффективное экономическое и социальное развитие страны в целом и повышение уровня конкурентоспособности отдельных предприятий, как показывает современная мировая практика, невозможно без внедрения и дальнейшего применения инноваций. Именно инновации позволяют экономически развитым странам мира поддерживать баланс спроса и предложения на собственном рынке, а также обеспечивают постоянное обновление технологий, това-

ров или услуг, рациональное использование научно-технического потенциала и его стимулирования.

Успешное осуществление инновационной деятельности требует соответствующего финансового фундамента, который в рыночных условиях следует формировать не только за счет методов прямого финансирования, но и на основе использования косвенных рычагов, таких как налоги. Налоговая политика может быть эффективной только в том случае, если налоги и система налогообложения выполняет все свойственные им функции. В Украине налоговое стимулирование инновационной деятельности в течение последнего десятилетия было недостаточно эффективным, а потому не приносило ожидаемых результатов. Именно этому вопросу активизации налогового стимулирования инновационной деятельности на сегодня особенно важен.

Прямое стимулирование в условиях экономического кризиса является неоправданной деятельностью для бюджета государства. Осуществление косвенного стимулирования инновационной деятельности является одной из основных возможностей для государственной поддержки и развития инновационной деятельности на предприятиях. Основным видом косвенного стимулирования инновационной деятельности является стимулирование путем предоставления налоговых льгот субъектам хозяйствования, которые занимаются или только планируют заниматься инновационной деятельностью.

Несмотря на то, что в современной налоговой теории сформировалось в целом негативное отношение к налоговым льготам, которые являются одним из видов инструментов налогового регулирования, опыт развития налоговых систем европейских государств свидетельствует, что на фоне общего снижения количества налоговых льгот налоговые стимулы инвестиционной и инновационной деятельности наряду с льготами социального характера не только сохраняют свое положение, но и переходят в разряд наиболее важных и распространенных инструментов налогового регулирования.

Налоговые льготы – это лучший путь стимулирования инновационной деятельности, который дает возможность предприятиям и всей экономике страны перейти на инновационный тип развития. Большинство развитых и развивающихся стран используют налоговые льготы, тогда как гораздо меньше стран используют прямые рычаги стимулирования инновационной деятельности (табл. 1). Можем наблюдать, что в большинстве стран основным рычагом стимулирования инновационной деятельности предприятий выступают специальные вычеты и налоговый кредит, то есть именно рычаги налогового стимулирования инновационной деятельности.

Таблица 1 – Применение налоговых и других преференций по стимулированию инновационной деятельности различными странами

Страна	Методы стимулирования инновационной деятельности				
	Специальные вычеты	Налоговый кредит	Освобождение от налогов	Гранты	Возврат средств
Австрия	+				+
Бельгия	+				
Великобритания	+				
Индия	+				
Ирландия		+		+	
Испания		+			
Канада		+			+
Китай	+	+	+	+	
Мексика				+	
Нидерланды		+			
Германия				+	
Польша	+			+	
Россия	+		+		
США		+		+	
Франция		+		+	
Япония		+			

Источник: [1-4]

Однако не все предприятия, а в некоторых секторах экономики и большинство, даже при налоговом стимулировании их инновационной деятельности, не в состоянии дойти до коммерциализации инновационного продукта или услуги. Много хороших инновационных продуктов остаются на одном из промежуточных этапов инновационного цикла.

Одним из путей выхода из такой ситуации является формирование своеобразных секторов (кластеров) налогового стимулирования инновационной деятельности. Их создание позволит теснее налаживать взаимосвязи между членами сектора. Так, в один сектор, кроме обычных предприятий, должны входить и научно-исследовательские учреждения, обеспечивающие производственные предприятия научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами, которые они будут не в состоянии осуществить самостоятельно. Еще одним важным членом кластера должен быть представитель от государственной или местной власти. В первую очередь это обусловлено тем, что именно государство должно определять стратегические направления инновационной деятельности, а отсюда и вытекает необходимость ее вхождения в указанный кластер для контроля и координации действий внутри кластера. Также возможно, что в кластере налогового стимулирования инновационной деятельности будут присутствовать и финансовые учреждения. Банки могли бы предоставлять льготные кредиты, в том числе с участием средств страховых компаний. Если же основные производственные предприятия будут лишены значительных средств для финансирования инновационной деятельности, то в кластере также могут присутствовать венчурные компании и фонды. Однако основное внимание в таком секторе должно уделяться предприятиям, поскольку без коммерциализации инноваций нет необходимости в их стимулировании. Главным преимуществом формирования таких секторов является разделение труда между различными его субъектами. Государство должно четко распределить налоговые льготы между различными членами сектора. Это обусловлено тем, что разные члены могут быть заинтересованы в различных налоговых стимулах. Неправильно подобранные налоговые льготы приведут к нежеланию того или иного члена сектора осуществлять свою деятельность, связанную с инновационным продуктом. Поэтому необходимо определить типы налоговых льгот и пути их предоставления, что позволит более качественно стимулировать инновационную деятельность предприятий.

Предоставление налоговых преференций отдельным предприятиям или секторам экономики требует обдуманых шагов. Одним из главных этапов налогового стимулирования инновационной деятельности, согласно нашим исследованиям, является выбор налоговых преференций.

Определим, каким путем более целесообразно предоставлять налоговые льготы для того или иного члена кластера налогового стимулирования инновационной деятельности или в той или иной ситуации. Согласно Налогового Кодекса Украины путем предоставления налоговых льгот являются [5]:

- налоговые скидки, что уменьшают базу налогообложения к начислению налога и сбора;
- уменьшение налогового обязательства после начисления налога и сбора;
- установление пониженной ставки налога и сбора;
- освобождение от уплаты налога и сбора.

Целесообразно рассмотреть все варианты предоставления налоговых льгот отдельным предприятиям или кластерам, которые сформированы для осуществления инновационной деятельности.

Первым способом является изменение ставки налога. В большинстве случаев должно использоваться уменьшение ставки налога на прибыль, поскольку именно этот налог имеет наибольшую стимулирующее действие, позволит предприятию, которое задействовано в программе налогового стимулирования инновационной деятельности, уменьшить налоговую нагрузку. Использование такого способа предоставления налоговой льготы имеет свои как положительные, так и отрицательные стороны. Положительной стороной такого способа предоставления налоговых льгот является его простота, то есть предприятие должно платить не по ставке налога на прибыль 18 %, а, скажем, по ставке 17 %. Такой способ применения налоговых льгот к предприятиям, которые находятся в кластере налогового стимулирования

инновационной деятельности, является, как мы видим, достаточно простым. Особенно этот способ будет упрощать работу как бухгалтеров на предприятии, так и налоговых органов.

Еще одним путем предоставления налоговых льгот является уменьшение налогового обязательства после начисления налога и сбора. При применении указанного пути предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль для предприятий или кластеров, занимающихся инновационной деятельностью, могут возникнуть проблемы такие же, как и при уменьшении ставки налога и сбора, то есть предоставление соотношения налоговых льгот и величины затрат на инновационную деятельность. Как и в предыдущих случаях указанный путь можно применить по налогу с физических лиц для работников занятых в инновационной деятельности предприятия. Однако и здесь уже, в отличие от предыдущих двух случаев, при применении указанного налога следует определить: кто и в каком абсолютном размере будет определять размер налоговой льготы. Так, учитывая все вышесказанное, этот путь предоставления налоговых преференций является наименее удачным, поскольку при стимулировании предприятий через налог на прибыль возникает проблема сопоставления величины налоговых льгот и расходов на инновационную деятельность, а при применении налога на доходы физических лиц возникает проблема: на сколько уменьшать налоговое нагроулки. Ведь при предоставлении налоговых льгот из-за уменьшения ставки работникам, занимающих одинаковые должности, будет предоставляться льгота, пропорциональная их заработной плате, и тогда при применении этого пути всем работникам будет предоставлена одинаковая налоговая льгота, которая приведет к уравниловке и тем самым уменьшит интерес работников к инновационной деятельности.

Налоговые скидки, изменяющие базу к начислению налога и сбора, появляются следующим путем, который можно использовать при налоговом стимулировании инновационной деятельности. Указанный путь предоставления налоговых льгот является идентичным налоговому кредиту, практика которого применяется многими странами (Ирландия, Испания, Канада, Китай, Нидерланды, Южная Корея, Португалия, США, Франция, Япония и другие). Данный способ предоставления налоговых преференций заключается в том, что предприятие может уменьшить свой налоговый платеж на сумму соответствующего вычета (налогового кредита). Указанный кредит в абсолютной величине определяется как умножение его ставки на величину затрат на инновационную деятельность предприятия. Учитывая все вышесказанное приходим к выводу, что величина соответствующего вычета напрямую зависит от величины затрат на инновационную деятельность. Соответственно, чем больше предприятие тратит средств на инновации, тем больше будут его исчисления, а следовательно, его налоговая нагрузка будет меньше.

Следующий вариант – применение кумулятивных налоговых льгот. Суть заключается в том, что предприятию будут предоставлены дополнительные льготы, если оно на определенную величину увеличит расходы на инновационную деятельность. Так, могут быть предложены дополнительные налоговые льготы, а именно – дополнительные налоговые скидки или налоговые каникулы на год, если предприятие увеличит удельный вес затрат на инновационную деятельность в структуре общих затрат, например в два раза, в течение определенного периода.

Развитие экономики невозможно без внедрения инноваций. Государство должно содействовать развитию инновационной деятельности предприятий и способствовать ее расширению. Налоговое стимулирование является целесообразным направлением указанного содействия, о чем указывает мировой опыт. Кроме того, государство должно уделить внимание стимулированию инновационной деятельности, поскольку именно инновации дают возможность улучшить конкурентоспособность как отдельных секторов, так и экономики государства в целом.

Литература

1. Налоговое стимулирование инновационных процессов / Н. И. Иванова [и др.] ; под ред. Н. И. Ивановой. – М. : ИМЭМО РАН, 2009. – 160 с.
2. HM Revenue & Customs An Evaluation of Research and Development Tax Credits [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http:// www.hmrc.gov.uk/research/report107.pdf](http://www.hmrc.gov.uk/research/report107.pdf). – Дата доступа: 26.10.2019.

3. Медынская, Т. В. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в Украине и Польше в условиях европейского выбора [Электронный ресурс] / Т. В. Медынская, Р. Ю. Череватая // Экономика и общество. – 2017. – № 13. – Режим доступа: http://economyandsociety.in.ua/journal/13_ukr/193.pdf. – Дата доступа: 05.11.2019.

4. Восемь государственных стимулов для развития инноваций – мировой опыт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://forumkyiv.org/uk/analytics/visim-derzhavnih-stimuliv-dlya-rozvitku-innovacij-svitovij-dosvid>. – Дата доступа: 02.11.2019.

5. Налоговый кодекс Украины [Электронный ресурс] редакция от 07.01.2019. – Режим доступа: <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/nalogovyi-kodeks/>. – Дата доступа: 23.10.2019.

Y. Fomina, S. Apenko
Dostoevsky Omsk State University, Omsk, Russia

VALUES AND MOTIVES OF SUSTAINABILITY MANAGEMENT IN RUSSIA

Abstract. Our study is focused on the motives that lead managers to implement sustainable development principles in management processes in Russia, as well as values that sustainability management brings to an organization. To conduct our study, we used a semi-structured online survey with managers of 34 organizations in Russia.

Keywords: Sustainability Management, Sustainable Development Principles, Sustainable Development, Motives of Sustainability Management.

Acknowledgements: the authors received financial support for this project № 18-010-01140 from the Russian Foundation for Basic Research (RFBR).

This study is devoted to sustainability management of organizations. Sustainability management is a new concept for many organizations in Russia. Our study aims to identify the values and motives that lead to successful implementation of sustainability concept in the management practices of organization.

Sustainability is a key idea that lies in the basis of the concepts of sustainability management and sustainable development. Sustainability may be considered as the capacity of the system or process to maintain itself for a long time [1]. The most known definition of “sustainable development” was made in the 1987 Brundtland report “Our Common Future” as “development that meets the needs of the present without compromising the ability of future generations to meet their own needs” [2, p.43]. Sustainable development may be defined as development that accepts the rights of all people and nations to grow and flourish today as well as in the future [3].

The concept of sustainable development is considered as one of the most challenging concepts that has ever been elaborated on, despite its simple idea. Its main challenge is to provide the development of social and economic systems in harmony with the ecological systems of the planet. The sustainable development concept aims to provide everybody with the opportunity to lead a dignified life and protect the planet from damage [1, p.2].

Sustainability management may be defined as “the organizational practices that result in sustainable development” [4, p.4].

In the broad sense, sustainability management aims to provide the economic efficiency of an organization/project in the long run, simultaneously ensuring a high level of ecological and social responsibility. “By slightly altering the way we view the delivery of projects, we can realize a global system that preserves its natural resources, positively impacts society, and strengthens the global economy” [5, p.7].

To summarize, the concept of sustainability management aims to balance the economic, social and ecological interests in the short and long term as well [6].

Principles of sustainable development and sustainability management

The concept of sustainable development that was elaborated as “Agenda 21” at the Earth Summit (UN Conference on Environment and Development) in 1992, included three main principles: