

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

*Обухова Инна Ивановна,
кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Брестский государственный технический университет,
г. Брест, Беларусь
iobuhova@yandex.ru*

SOCIO-ECONOMIC EFFICIENCY OF TAX ADJUSTING

*Obukhova Inna,
candidate of economic sciences, associate professor,
associate professor of the department of accounting, analysis and audit,
Brest state technical university,
Brest, Byelorussia
iobuhova@yandex.ru*

В статье описана комплексная модель анализа социально-экономической эффективности действующей системы налогового регулирования; предложены методы расчета налоговой нагрузки на уровне национальной экономики и выполнен анализ ее влияния на динамику ряда макроэкономических показателей; изложены подходы к оценке индивидуальной налоговой нагрузки как инструменту совершенствования налоговой политики предприятий.

The complex model of analysis of socio-economic efficiency of the operating system of the tax adjusting is described in the article; the methods of calculation of the tax loading are offered at the level of national economy and the analysis of its influence is executed on the dynamics of row of macroeconomic indexes; going is expounded near the estimation of the individual tax loading as instrument of perfection of tax policy of enterprises.

Ключевые слова: налогообложение, эффективность налогового регулирования, показатели налоговой нагрузки, схема комплексного анализа, номинальная и реальная нагрузка.

Key words: taxation, efficiency of the tax adjusting, indexes of the tax loading, chart of complex analysis, nominal and real loading.

Сложившаяся в Республике Беларусь модель налогообложения ориентирована на выполнение главной своей задачи – формирование общегосударственных финансовых ресурсов, сконцентрированных в государственном бюджете и целевых внебюджетных фондах, создаваемых на республиканском и местном уровне. При этом основное внимание органов налогового регулирования направлено на эффективность реализации

фискальной и контрольной функций налогов, оценка которой предполагает расчет коэффициентов фактического выполнения плановых показателей налоговых поступлений в бюджеты разного уровня и их отношения к ВВП и общей сумме бюджетных доходов. Однако для обеспечения стабильного экономического роста, повышения производственной активности субъектов хозяйствования и развития инновационной экономики в стране не менее важное значение имеет регулирующая функция налоговых систем, призванная рационально распределять создаваемый общественный продукт и национальный доход между государством, организациями и населением. Мы считаем, что в социально-ориентированной рыночной экономике совершенствование налогового механизма должно быть направлено на достижение главной цели – создание условий для поступательного социально-экономического развития страны и успешного решения задач его инновационного этапа.

Одной из проблем, затрудняющих реформирование налоговых систем, является отсутствие универсального подхода к оценке социально-экономической эффективности налогообложения. Инструменты предлагаемой нами комплексной методики основаны на прогнозировании и учете влияния налогообложения на макроэкономические показатели сфер производства, потребления, капиталобразования и государственного управления, с одной стороны, а также на качество и уровень жизни населения страны, рост благосостояния, политическую стабилизацию общества и повышение степени открытости белорусской экономики, с другой [1, с. 83-85].

Оцениваемые таким образом народнохозяйственные результаты налогового регулирования как составного элемента общего хозяйственного механизма будут отражать его целостное воздействие на экономическое и социальное развитие страны при безусловной реализации общегосударственных интересов. По нашему мнению, эффективной может считаться такая налоговая система, которая способна в достаточной степени обеспечивать финансовыми ресурсами выполнение государством общеполитических, экономических и социальных функций на основе предусмотренного бюджетным законодательством налогового изъятия, и, в то же время, создавать финансовые условия для расширенного воспроизводства совокупного общественного продукта во всех секторах экономики.

Учитывая сложность рассматриваемой проблемы, мы предлагаем поэтапный подход к оценке эффективности налогового регулирования в Республике Беларусь. На первом этапе оценивается его воздействие на финансовое состояние страны, устойчивость экономики, темпы инфляции и динамику цен на промышленную продукцию. Оценка же влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты предприятий реального сектора экономики на втором этапе выполняется путем анализа индексов объема промышленного производства, показателей рентабельности продаж, числа инновационно-активных предприятий и других факторов (таблица 1).

Таблица 1. Система показателей эффективности национальной экономики.

<i>Критерии оценки</i>	<i>Показатели</i>
Налоговая нагрузка на экономику	Удельный вес налоговых доходов и взносов в ФСЗН по отношению к объему ВВП, %

Показатель финансового состояния страны	Уровень бюджетного дефицита (профицита) по отношению к ВВП, %
Показатель устойчивости экономики	Объем валовых капитальных вложений по отношению к ВВП, %
Динамика инфляционных процессов	Темпы динамики индекса потребительских цен и цен промышленной продукции
Финансовые результаты деятельности предприятий	Рентабельность производства, удельный вес убыточных организаций в целом и по отраслям и т.п.

В таблице 2 приведены результаты расчета показателей динамики налоговой нагрузки в 2014-2018 гг. на основе использования информации Белорусского статистического комитета о структуре доходов бюджета органов государственного управления, основными источниками которых являются налоги и взносы в ФСЗН [2].

Таблица 2. Динамика налоговой нагрузки на экономику в 2014–2018 гг.

Показатели	2014	2015	2016*	2017*	2018*
ВВП, трлн. (млрд*.) руб.	778.1	869.7	94.32	105.2	121.57
Доходы бюджета, всего	313.38	371.10	40.28	44.12	50.83
Налоговые доходы	189.02	222.77	23.85	26.34	31.49
Удельный вес, %	60.32	60.03	59.21	59.70	61.95
Темпы динамики, %	100	99.52	98.63	100.32	103.77
Налоговая нагрузка, %	24.29	25.61	25.29	25.04	25.90
Темпы динамики, %	100	105.43	98.75	99.01	103.43

Анализ динамики показателей удельного веса налоговых платежей и взносов в ФСЗН в доходах государственного бюджета позволил определить среднегодовой темп их роста (Т ср.= 101.9%). В то же время, среднегодовой темп динамики налоговой нагрузки на экономику составил: Т ср. = 103.25%. Сопоставление этих показателей свидетельствует о том, что в анализируемом периоде прирост доли налоговых доходов в госбюджете всего на 1.9% в год привел к увеличению среднегодовой налоговой нагрузки на 3.43%.

Для того, чтобы определить последствия выявленных тенденций на макроэкономическом уровне, выполним динамический анализ предложенных выше критериев оценки эффективности налогового регулирования (таблица 3).

Таблица 3 - Динамика макроэкономических показателей в 2014-2018 гг.

Показатели	2014	2015	2016*	2017*	2018*
Инвестиции в ОК, трлн. (млрд*.) руб.	225.27	207.15	18.71	21.03	24.25
Показатель устойчивости экономики, %	28.0	23.0	19.7	20.0	19.9
Темпы динамики, %	100	82.14	85.65	101.52	99.5

Индекс инфляции, %	116.2	112.0	110.6	104.6	105.6
Темпы динамики, %	100	96.4	98.8	94.6	100.9
Индекс цен на промышленную продукцию, %	115.5	118.2	108.0	113.7	107.2
Темпы динамики, %	100	102.3	91.4	105.3	94.3

Среднегодовой темп динамики показателя устойчивости экономики составил 84.3%, то есть ежегодное снижение уровня инвестиций в основной капитал достигает 15.7%. Одной из причин этого послужит выявленный нами рост налоговой нагрузки, приводящий к уменьшению инвестиционных возможностей экономических субъектов. В анализируемом периоде наблюдается некоторое снижение темпов инфляции, однако ее фактический уровень в 2018 г. составил 105.6%, а индекс цен производителей промышленной продукции еще выше – 107.2%.

На следующем этапе в таблице 4 произведем анализ динамики числа производственных организаций, показателей рентабельности продукции и продаж, а также удельного веса убыточных организаций, отражающих финансовые результаты промышленного комплекса Беларуси [3].

Таблица 4. Динамика финансовых результатов организаций в 2014-2018 гг.

Показатели	2014	2015	2016	2017	2018
Число организаций промышленности, ед.	8053	7895	7564	7343	6853
Темпы динамики, %	100	98.0	95.8	97.1	93.3
Рентабельность продукции, %	8,7	9,3	9,1	10,1	9.0
Темпы динамики, %	100	106.9	97.8	110.9	89.1
Рентабельность продаж, %	7,0	7,5	7,3	8,1	7.3
Темпы динамики, %	100	107.1	97.3	110.9	90.1
Удельный вес убыточных организаций, %	15,2	23,5	20,6	16,7	21.7
Темпы динамики, %	100	154.6	87.7	81.1	129.9

В анализируемом периоде наблюдается уменьшение общего числа организаций в среднем на 7.8% в год (Т ср. = 92.2%), однако на 19.5% ежегодно растет удельный вес убыточных предприятий (Т ср. = 119.5%). Показатели рентабельности продукции и продаж очень низкие, хотя и выявлен их незначительный среднегодовой прирост.

В процессе анализа мы выявили связь между динамикой налоговой нагрузки и изменением параметров народнохозяйственного комплекса Республики Беларусь, предложенных нами в качестве критериев экономической эффективности системы налогового регулирования. Было доказано, что среднегодовое увеличение налоговой нагрузки на 3.43% привело к снижению показателя устойчивости экономики, отражающего инвестиционную активность в стране. Это сопровождалось уменьшением общего числа организаций при значительном

увеличении доли убыточных предприятий, а также сохранением недостаточного уровня рентабельности продукции и продаж.

Так как на народнохозяйственную эффективность налогообложения, помимо налоговой нагрузки, безусловно, оказали влияние и другие неучтенные нами факторы, для получения более точных выводов о влиянии налогов на состояние национальной экономики необходимо использовать комплексную модель, дополненную анализом внутриотраслевой и социальной эффективности (рисунок 1).

Процедуры оценки внутриотраслевой эффективности налогообложения должны включать расчеты налоговой нагрузки конкретных организаций, входящих в состав отрасли, с группировкой их по видам и масштабам деятельности, территориальному расположению, форме собственности и другим классификационным факторам. Величина налоговой нагрузки, способы определения которой будут рассмотрены ниже, у разных предприятий может значительно отличаться, поэтому для оценки внутриотраслевой эффективности целесообразно использовать усредненный показатель налоговой нагрузки в расчете на одно предприятие.



Рисунок 1 – Комплексная модель оценки эффективности налогообложения.

Для анализа социальной эффективности должна применяться система показателей, характеризующих динамику уровня жизни населения: средняя номинальная и реальная заработная плата; среднедушевой доход; размер социальных трансфертов на душу населения; демографическую ситуацию, положение на рынке труда и т. д. Расчет величины налоговой нагрузки на сектор домашних хозяйств необходимо вести отдельно по косвенным (невидимым) налогам, налогам на собственность и прямым налогам на доходы, а также по отдельным группам населения.

Наиболее сложной задачей является объективная оценка влияния налогообложения на отдельные предприятия, отличающиеся хозяйственно-правовым статусом, направлением бизнеса, рыночными позициями. Тем не менее, все они осуществляют свою деятельность в условиях законодательно установленного налогового механизма, обязательного для любых экономических субъектов. Так как налоговая политика является составным элементом общей финансовой стратегии предприятия, при ее разработке необходимо анализировать различные показатели, отражающие влияние налогов на экономику страны в целом (на макроуровне) и на конкретное предприятие (на микроуровне). На рисунке 2 представлена схема такого анализа.

Данная схема раскрывает группы показателей и критериев экономической

эффективности по основным этапам модели комплексного анализа: оценка народнохозяйственной эффективности налогообложения на макроэкономическом уровне; расчет показателей внутриотраслевой эффективности на основе средней налоговой нагрузки; определение индивидуального уровня налоговой нагрузки по конкретным предприятиям для анализа производственной эффективности налогов. Критериями анализа служат показатели удельного веса налогов и сборов в выручке и доходе организации, в том числе косвенных налогов как надбавок к цене продукции предприятия; налогов и платежей, относимых на затраты; прямых налогов и сборов из прибыли.

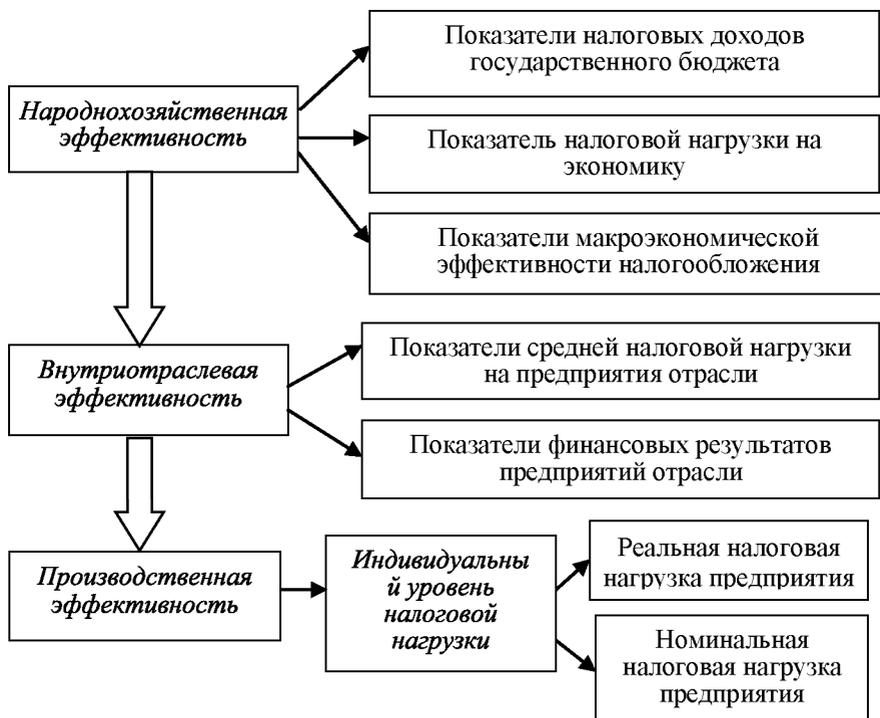


Рисунок 2. Этапы анализа налоговой нагрузки.

Такой дифференцированный подход позволяет оценить влияние индивидуальной налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности предприятия, а также оптимизировать его налоговую и ценовую политику за счет правильного применения установленных законодательством льгот и стимулов. При этом следует анализировать как номинальную, определяемую по начисленным налогам и сборам, так и реальную налоговую нагрузку по фактической сумме уплаченных в бюджет и внебюджетные фонды налогов и платежей. Результаты анализа позволят руководству предприятия (отрасли) сделать вывод об эффективности налогового механизма и его влиянии на финансовое состояние и разработать мероприятия по совершенствованию налоговой политики.

Использование предлагаемой нами модели оценки эффективности налогового регулирования, основанной на результатах комплексного анализа налоговой нагрузки на уровнях государства и отдельных экономических субъектов, даст возможность оптимизировать налоговые отношения между всеми сферами и звеньями финансовой системы страны.

Список литературы

1. Обухова, И. И. Финансы: теория и практика/Мультимедийный курс лекций для студентов и магистрантов / Под ред. И.И. Обуховой. – Брест: БрГТУ, 2012. – 207 с.

2. Республика Беларусь в цифрах: стат. сб. [Электронный ресурс] // Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. – Минск, 2019. URL: <http://www.belstat.gov.by/> (дата обращения: 15.04.2019).

3. Официальная статистика: экономическая статистика: финансы организаций. [Электронный ресурс] // Нац. стат. ком. Респ. Беларусь– Минск, 2019. URL: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/> (дата обращения: 17.04.2019).