*На правах рукописи*

**Эльжуркаев Ислам Янарсович**

# НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Владикавказ – 2021

Работа выполнена в ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет имени А.А.Кадырова»

| | |
|---|---|
| Научный руководитель: | кандидат экономических наук, доцент<br>**Баснукаев Муса Шамсудинович** |
| Официальные оппоненты: | доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры налоговой политики и таможенного дела ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»<br>**Рощупкина Виолетта Викторовна** |
| | кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова»<br>**Агузарова Фатима Савкуевна** |
| Ведущая организация: | ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С.Тургенева» |

Защита диссертации состоится «26» ноября 2021 г. в 14.00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.248.06 по экономическим наукам на базе ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова» по адресу: 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46, зал учёного совета.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в научной библиотеке ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова» и на официальном сайте университета: www.nosu.ru. Электронная версия автореферата размещена на официальном сайте ВАК Министерства науки и высшего образования РФ https://vak.minobrnauki.gov.ru.

Отзывы на автореферат, заверенные печатью, просим направлять по адресу: 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46. Диссертационный совет Д 212.248.06 Учёному секретарю.

Автореферат разослан «___» _____ 2021 г.

Учёный секретарь
диссертационного совета Д 212.248.06
кандидат экономических наук, доцент Алиса Васильевна Олисаева

# ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Эффективная система налогообложения является одним из основных условий экономического развития государства. В современных условиях налогообложение является базовым институтом государственного управления, используется в регулировании хозяйственной деятельности предприятий с целью обеспечения развития приоритетных направлений экономики и повышения конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей. Функциональные особенности налогообложения позволяют применять его не только по фискальному назначению, но и с целью влияния на условия производства товаров и услуг. Важным является установление единого критерия оптимального распределения уровня налогообложения, сохранение допустимой пропорции налогов по отношению к ВВП.

Налоговое регулирование хозяйственной деятельности в России находится в состоянии перманентной модернизации и совершенствования, направленного на нахождение оптимальной конструкции, отвечающей рыночной структуре и инфраструктуре, а вопросы рационализации выходят на первый план.

В настоящее время отечественной экономике необходимо дальнейшее обновление производственной базы и основных фондов, масштабное внедрение новых технологий и инноваций. Такой путь развития не имеет альтернативы, поскольку в современной конкурентной среде постоянно усиливается, обостряется потребность повышения эффективности производства, в частности за счет экономии финансовых, материальных, трудовых ресурсов, увеличения результативности их использования. Следовательно, стратегический вектор развития – интенсификация производства и рациональное использование опыта, накопленного за годы трансформации рыночных отношений.

Возможности применения различных форм и методов налогообложения позволяет системе налогового регулирования выступать наиболее гибким

способом привлечения дополнительных ресурсов для стимулирования деятельности экономических субъектов, при условии изменения парадигмы ее фискальной направленности на регулирующую, которая учитывает трансформации инвестиционного и налогового климата. Использование комплексного подхода и обоснование совокупности доступных инструментов позволит активизировать производственную деятельность в стране на основе учета приоритетов экономического развития.

В этих условиях, актуализируется исследование налогового регулирования хозяйственной деятельности в России, обусловленное определяющей ролью налогообложения в воспроизводственных процессах и необходимостью разработки научно обоснованных практических рекомендаций по совершенствованию организационно-экономического базиса налогообложения. В результате сложных процессов в российской экономике, усиливается роль государства в использовании налоговых рычагов регулирования, в том числе деятельности хозяйствующих субъектов с целью повышения эффективности их функционирования.

**Степень разработанности проблемы.** Современная научная мысль в области налогов достигла существенных высот как в направлении исключительно теоретического понимания их сущности и влияния на деятельность экономических агентов, так и в сфере прикладных эмпирических исследований.

Разработка теоретических основ макроэкономического регулирования, теории организации рыночной системы осуществлялась такими выдающимися зарубежными учеными, как: Алле М., Кейнс Дж. М., Стиглиц Дж., Шумпетер Й. Фундаментальные принципы, критерии, концепции налогообложения, научные основы налогового регулирования заложены Беконом Ф., Вагнером А., Викселлем К., Годме П., Кэрри Г., Лаффером А., Листом Ф., Милем Дж.С., Монтескье Ш., Петти У., Пигу А., Рикардо Д., Смитом А., Самуельсоном П., Фридменом М.

Концептуальные основы налогообложения заложены в работах таких отечественных авторов, как Барулин С.В., Майбуров И.Л., Поляк Г.Б., Смирнова

Е. Е., Куликов Н.И., Зарук Н.Ф., Носов А.В., Лазурина О. М., Пушкарева В.М., Рубан В.А., Сильвестрова Т.Я., Токаев Н.Х., Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д.

Вопросам инновационного потенциала и модернизации экономики, в т.ч. ее фискальной составляющей, посвящены труды следующих российских ученых: Акинин П.В., Аликаева М.В., Бендиков М. А., Борисов В.Н., Балагурова Е.А., Бор М. З., Боровиков Н.Б., Брындин Е.Г., Галазова С.С., Гринев Е.В., Денисов А. Ю., Довбий И. П., Дубровская Ю. В., Еременко И. Ф., Ерошкин А. М., Казачихина М.В., Мануйленко В.В., Молчанова В.А., Морозюк Ю.В., Почукаева О.В., Савенкова И. В., Смотрицкая И.И., Стариков С.А., Тараненко О.Н., Таранова И.В., Трифилова А.А., Тюнюкова Е. В., Черных С.И., Шапиро С.А., Ширяев А.А.

Исследованию теоретических и прикладных аспектов решения проблем налогового регулирования уделено внимание в трудах отечественных ученых: Алексеенко М. М., Букач Б.А., Баснукаев М.Ш., Григорьева К.С., Дзагоева М.Р., Журавлева Т.А., Зарипова Н.Д., Киреенко А.П., Королев А.В., Морозова А.А., Новоселова Н.Н., Татуев А.А., Трушина Е.В.

Однако проблема обоснования организации системы налогообложения имеет дальнейшие перспективы разработки: необходимо проявить эффекты экономического и социального характера, возникающие в процессе налогообложения, сформулировать его общие принципы с учетом современных тенденций изменения конъюнктуры рынка, использовать возможности моделирования экономического регулирования в целом налоговыми методами. Важным направлением разработок является аргументация выбора объектов налогообложения, их целесообразности, а также осуществление расчетов относительно соответствия уровня налогообложения возможностям плательщиков. Кроме того, актуальным остается вопрос равномерного, «нейтрального» распределения налогообложения между его субъектами.

Необходимость теоретического обоснования и разработки практических рекомендаций по совершенствованию экономико-организационного процесса налогообложения в системе государственного регулирования развития экономики обусловила выбор темы диссертационного исследования и ее актуальность.

**Цель диссертационного исследования** состоит в разработке концептуальных подходов и практических рекомендаций по совершенствованию организации налогообложения в аспекте налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов.

**Задачи** теоретического, методического и практического характера, решаемые в соответствии с указанной целью в ходе диссертационного исследования, включают:

– анализ становления, развития, основополагающих аспектов и современного состояния отечественной системы налогообложения как инструмента государственного регулирования;

– формирование методики прогнозирования налоговых поступлений с использованием корреляционно-регрессионного анализа;

– выявление особенностей влияния налогообложения на финансово-экономические показатели деятельности плательщиков;

– определение концептуальных направлений формирования инновационных процессов в налогообложении;

– разработку алгоритма налогообложения с учетом финансовых показателей предприятий;

– обоснование направлений повышения эффективности налогового регулирования хозяйственной деятельности.

**Предметом исследования** является совокупность экономико-организационных отношений, складывающихся в системе налогообложения между государством и хозяйствующими субъектами.

**Объект исследования –** организация налогообложения в России.

**Теоретическая и методологическая основа исследования.** Теоретическую базу исследования составили научные труды, современные публикации отечественных и зарубежных ученых в сфере налогов и налогообложения, налогового регулирования и стимулирования. В исследовании использованы общенаучные методы: исторический, системного анализа, измерения, аналогий и обобщения, сравнения, абстрагирования, индукции и

дедукции, идеализации, формализации, аксиоматический и логический, а также структурный и функциональный подходы и специальные: экономического анализа, статистический, корреляционно-регрессионного анализа, целевого программирования, графической интерпретации.

Диссертация выполнена в рамках Паспорта специальностей ВАК 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, раздел 2 «Общегосударственные, территориальные и местные финансы», п. 2.4 «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике», п. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», раздел 3 «Финансы хозяйствующих субъектов», п. 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов».

**Информационно-эмпирическую базу исследования** составили законодательные и нормативные акты Российской Федерации в сфере налогообложения, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации и ее территориального органа по Чеченской Республике, официальные материалы Министерства финансов Российской Федерации, официальные налоговые статистические данные Федеральной налоговой службы России, а также монографические исследования, опубликованные материалы научной и профессиональной литературы по проблемам налогообложения и налогового регулирования, электронные ресурсы сети «Internet», что определяет обоснованность и достоверность достигнутых лично автором результатов проведенного исследования.

**Рабочая гипотеза диссертационного исследования** основана на объективной необходимости совершенствования организации налогообложения, предполагающего, в современных условиях экономического развития России, развитие теоретико-методических положений формирования оптимального уровня налогообложения, его анализ в системе государственного регулирования, разработку методики оценки эффективности хозяйственной деятельности, учитывая налоговый фактор, с целью стабилизации финансового состояния, построение экономико-организационной системы и концепции модернизации налогообложения, что

позволит определить реальный уровень налогообложения хозяйствующих субъектов, обеспечит повышение результативности проводимой ими налоговой политики и согласованность интересов государства и налогоплательщиков - юридических лиц.

**На защиту выносятся следующие положения и результаты исследования.**

1. Исследования по нахождению оптимального уровня налогообложения подтверждают, что универсального решения на основе единого показателя не существует. Поэтому применяются различные подходы с использованием нескольких показателей, выражаемых соотношением, в числителе которого находится сумма налогов и сборов, включаемых в налоговую нагрузку, а в знаменателе – определенный характерный показатель. Автор согласен с позицией, согласно которой при расчете общего показателя налоговой нагрузки используется размер прибыли предприятия и доказывает указанное посредством рассмотрения с точки зрения фундаментальной экономической теории вопроса: что является источником налогов на микроуровне. В результате обоснован тезис о том, что источником налоговых платежей является добавленная стоимость. А так как добавленная стоимость (результат, который представляет весь авансированный капитал) получает преобразованную форму прибыли (экономический закон), то, соответственно, источником уплаты налогов и взносов, которые платит непосредственно предприятие, является именно его прибыль. Кроме этого, большинство существующих методов не учитывают временной фактор. Есть налоги, которые начислены за определенный период, а есть – выплаченные за этот же период. Разность во времени между датой начисления налога и датой его перечисления может возникнуть довольно существенная и выйти за пределы соответствующего отчетного периода. При этом действительно уплаченные в бюджет налоги, в отличие от начисленных, сопровождаются денежными потоками предприятия и, следовательно, они для него являются расходами. Очевидно, что при расчете уровня налогообложения данный фактор необходимо учитывать посредством введения в оборот такой

категории, как «налоговая плоскость» предприятий.

2. Состояние системы налогового регулирования деятельности предприятий на современном этапе предъявляет высокие требования к технологиям, которыми оно осуществляется. В ходе сбора и обработки информации, ее анализа, оценки, определения степени выполнения поставленных функциональных задач неизбежно внедряются инновации. Необходимость формирования среднесрочных и долгосрочных плановых показателей, а также разработки стратегии хозяйственной деятельности актуализирует научное исследование данной проблемы. Разработка и апробация методики прогнозирования налоговых поступлений осуществлена в диссертации с использованием многофакторного корреляционно-регрессионного анализа, что обеспечивает повышение результативности налогового регулирования. Автором осуществлено моделирование налоговой составляющей предприятия, учитывая финансовые показатели его деятельности, и сформирован единообразный поход к оценке эффективности корпоративной налоговой политики.

3. Анализ экономико-организационного механизма налогового регулирования предприятий показал, что теоретически базовым его инструментом являются регулирование взаимовлияния налоговых баз и налогов, но практика функционирования и формирования этого механизма на микроэкономическом уровне доказывает, что это не совсем действенно. Поэтому, для эффективного функционирования налогового регулирования, в диссертационном исследовании предлагается подход, который предусматривает комплексное использование, как элементов налогового механизма, так и инструментов налогового регулирования. По мнению автора, применение такого механизма налогового регулирования предприятий, будет предопределять равномерность налогообложения, обоснование применения налоговых льгот, что в свою очередь обуславливает согласованность интересов государства и предприятий относительно налоговой нагрузки.

4. Современные условия рыночного хозяйства определяют постоянное совершенствование налогообложения как одного из видов государственного

регулирования, отражающееся в изменениях фискальной организационно-административной структуры, определении возможностей и ресурсов адаптации к возникающим и прогнозируемым социальным и экономическим процессам, мониторинге соответствия налоговой модернизации к перспективам реализации промышленного, финансового, научного потенциала страны. Поэтому, учитывая положительные и отрицательные аспекты организации мобилизации налогов, важнейшим направлением реформирования системы налогообложения является дальнейшее совершенствование «вертикали» координации финансово-экономических процессов, адаптации «налоговых регуляторов» к динамическим условиям ведения финансово-хозяйственной деятельности плательщиков, что нашло отражение в обоснованном автором системном подходе к совершенствованию налогообложения хозяйственной деятельности.

5. В диссертации обосновывается попытка выделения принципов налогового регулирования как самостоятельной категории, учитывая место этих принципов в системе налогообложения предприятий. Акцент сделан на взаимосвязи соотношения понятий «моделирование уровня налогообложения» и «последовательность совершенствования налогового регулирования», что дает более четкое представление о сущности принципов налогового регулирования. Осуществляя анализ этих соотношений, автор исходит из того, что уровень налогообложения зависит от целого ряда обстоятельств. Экономическое обоснование системы налогообложения, прежде всего, определяется выбором ставки и базы каждого из налогов, исходя из общего уровня налоговой нагрузки, обзор показателей которой демонстрирует, что единого метода ее расчета в настоящее время не существует. В связи с этим предлагается устанавливать оптимальный уровень налогообложения предприятий, базируя расчеты на показателе рентабельности к затратам.

6. Распределение налоговой нагрузки между плательщиками основывается на установлении соответствия между налогом и благом, которое предоставляется как эквивалент, а также на «принципе платежеспособности» – пропорциональности налога и полученного дохода, имеющихся финансовых

ресурсов. Автором предлагается рассматривать «нейтральность» налогообложения как установление равного соотношения между величиной налогов и определенных экономических показателей. Детерминируя положительное влияние воплощения указанного принципа на пропорцию установления налоговой нагрузки, сформирована последовательность формирования инноваций в налогообложении с соблюдением его «нейтральности», а также, исходя из распределения материальных благ, определено, что удобной базой для сравнения, если цель налогообложения является регулирование объема производимых товаров, и можно использовать данные относительно полученной прибыли; если же анализируется расходование финансовых ресурсов – затраты. Рентабельность охватывает и доходы, и затраты, и прибыль (расчет можно также производить по соотношению доходов и затрат).

**Научная новизна результатов исследования** определяется разработкой теоретических и практических положений по совершенствованию организации налогообложения, определяющих его эффективность и предусматривающих оценку результативности хозяйственной деятельности в системе налогового регулирования на базе инновационных технологий в налогообложении.

1. Развиты теоретико-методические положения формирования оптимального уровня налогообложения, учитывающие временной фактор, заключающийся в том, что уплаченные в бюджет налоги (в отличие от начисленных), являются отрицательными денежными потоками, что предполагает введение в оборот категории «налоговая плоскость» предприятия, синтезирующей совокупность налоговых платежей, предусмотренных налоговой системой и начисленных в процессе деятельности за конкретный отчетный период, посредством выделения ее составляющих: начисленные (но не уплаченные в бюджет) и фактически перечисленные в бюджет налоговые обязательства, что позволит определить реальный уровень налогообложения хозяйствующего субъекта.

2. Разработаны и апробированы методические подходы к оценке результативности налогообложения хозяйствующих субъектов, включающие

прогнозирование налоговых поступлений на основе многофакторного корреляционно-регрессионного анализа и моделирования его уровня (на базе финансовых результатов), что позволит определить реальную эффективность проводимой налоговой политики.

3. Сформулированы подходы к экономико-организационной системе налогового регулирования субъектов хозяйствования, предусматривающей комплексное использование элементов налогового механизма (механизмы исчисления и уплаты) и инструментов налогового регулирования (экономическая и организационная составляющая), что позволит предопределить равномерность налогообложения, обосновать применение налоговых льгот и способствовать согласованности интересов государства и хозяйствующих субъектов промышленного сектора экономики.

4. Предложен системный подход к совершенствованию налогообложения хозяйственной деятельности предприятия, учитывающий изменения в социально-экономической и финансовой среде функционирования предприятий, включающий использование инновационных разработок в данной сфере, что явится предпосылкой оптимизации налоговых технологий и всего механизма.

5. Доказана целесообразность использования принципов налогового регулирования предприятий с учетом «моделирования уровня налогообложения» (по результатам диагностики финансовых показателей хозяйственной деятельности) и «алгоритма совершенствования налогового регулирования» (на основе расчета рентабельности с учетом налогового фактора), что позволит обосновать концептуальные изменения любого из элементов налогообложения.

6. Обоснован принцип «нейтральности» в налогообложении, как равного соотношения величины налогов и экономических показателей, оптимальным критерием которого избрана рентабельность, являющаяся, в отличие от доходов, прибыли и затрат, частично характеризующих финансовое состояние субъекта хозяйствования, что позволяет установить равномерное распределение налогов и выступает фактором, влияющим на принятие управленческих решений на микроуровне.

**Теоретическая значимость исследования** состоит в том, что сформулированные автором выводы расширяют теорию налогов, развивая, тем самым теоретические подходы к исследованию налогообложения с целью его результативного применения в качестве инструмента регулирования хозяйственной деятельности.

**Практическое значение полученных результатов** заключается в том, что разработанные в диссертации подходы, способы и полученные результаты представляют собой методическую базу по совершенствованию государственного налогового регулирования субъектов хозяйствования, позволяющее посредством налоговых инструментов стимулировать финансово-производственную деятельность и обеспечить поступление налоговых доходов в бюджетную систему.

Разработки и рекомендации автора, которые касаются планирования налоговых поступлений, совершенствование прогнозирования налоговых обязательств, могут быть использованы в деятельности налоговых органов. Отдельные положения целесообразно принять во внимание при формировании плана камеральных проверок, а именно: предложения относительно определения уровня налогообложения путем разработки алгоритмов оценочных показателей финансового состояния предприятий.

Основные научные положения и выводы диссертационного исследования в области организации налогообложения и оценки эффективности хозяйственной деятельности в системе государственного налогового регулирования, могут быть применены в учебном процессе при преподавании курсов «Налоги и налогообложение»; «Налогообложение организаций»; «Планирование и прогнозирование в налогообложении».

**Обоснованность и достоверность результатов исследования подтверждается** комплексным исследованием теоретико-методических аспектов избранной темы диссертации, отражением основных ее результатов в публикациях автора. Диссертационная работа является самостоятельно выполненной научной работой, где концептуальные положения, разработки и

выводы, затрагивающие трансформацию налогового регулирования хозяйственной деятельности, отражают авторский подход. Достоверность основных положений диссертационной работы подтверждается применением официальных налоговых статистических данных.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Полученные в процессе диссертационной работы основные теоретические положения, предложения и практические рекомендации публиковались в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки, а также индексируемых в базе WoS, докладывались и обсуждались на следующих международных и всероссийских научно-практических конференциях и круглых столах: на III Международной научно-практическая конференции «Приоритетные направления инновационной деятельности в промышленности» (ПАО ГАЗПРОМ, ООО ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ, г. Казань, 2020 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Теоретические и практические аспекты трансформации налоговой системы России» (г. Ростов-на-Дону, ФГБОУ ВО РГЭУ (РИНХ), 2019 г.); на III круглом столе «Юридическая наука в XXI веке: актуальные проблемы и перспективы их решений» (г. Шахты, Министерство науки и высшего образования РФ, ФГБОУ ВО ДГТУ, Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ФГБОУ ВО ДГТУ в г. Шахты, 2020 г.).

Внедрение результатов исследования обеспечивается их использованием в учебном процессе ФГБОУ ВО ЧГУ при подготовке бакалавров по направлению «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение», при чтении учебных курсов: «Налоги и налогообложение», «Налогообложение организаций», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», что подтверждено соответствующими документами.

**Публикации.** Отдельные положения и результаты диссертационного исследования отражены в публикациях общим объемом 11,0 п.л. (авторских – 5,5 п.л.), 8 статей в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России общим объемом 6,4 п.л. (авторских – 3,9 п.л.).

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** аргументирована актуальность темы исследования, сформулирована цель и установлены задачи диссертации. Показана степень разработанности проблемы, теоретическая и методологическая база исследования, обоснованы рабочая гипотеза, положения, выносимые на защиту, научная новизна. Определена теоретическая и практическая значимость, достоверность и обоснованность, а также апробация результатов диссертационной работы.

В **первой главе** диссертационного исследования «Теоретико-методические основы налогообложения в системе государственного регулирования» исследовано становление и развитие налогообложения, раскрыты основополагающие аспекты его организации и детерминированы место и значение налогов в системе государственного регулирования.

Институциональное назначение налогообложения не исчерпывается обеспечением финансовыми ресурсами социальных и экономических программ развития. Налоги играют важную роль в формировании межхозяйственных связей, перераспределении производственных ресурсов и ценовой политики, конъюнктурных отношениях рыночного механизма, стимулировании реализации перспективных проектов отечественной индустрии. В контексте данного исследования автор исходит из понимания категории «налоговое регулирование» как воздействия государства на хозяйственную деятельность экономических агентов, посредством установленной системы налогообложения.

Основой обеспечения эластичности, высокой эффективности, систематической адаптации налогообложения является его модернизация, внедрение современных, объективно обоснованных организационных, экономических и финансовых форм, способов, механизмов осуществления. Инновационная база позволяет максимально реализовать имеющийся потенциал, расширять функциональные возможности налоговых моделей. Для этого приемлемо использование передовых информационных технологий, экономико-математических методов, построение логических схем, алгоритмов процесса функционирования систем. Модификация налогового регулирования на базе

оптимальных подобранных, проанализированных и синтезированных финансово-экономических показателей с разработкой нескольких альтернативных вариантов планирования проводимых мероприятий позволит совершенствовать деятельность относительно формирования государственных доходов. В общем виде схема организации налогообложения представлена на рисунке 1.

Рисунок 1. Схема организации налогообложения[1]

Поскольку налогообложение становится регулятором перераспределения средств от частных собственников государству, проблемным моментом остается определение его оптимального уровня и показателя, относительно которого он

[1] Составлено автором.

рассчитывается, т.е., необходимой доли экономической базы, которая подлежит отчислению в централизованные фонды.

Автор согласен с позицией, согласно которой при расчете общего показателя налоговой нагрузки используется размер прибыли предприятия. Чтобы это доказать, рассмотрен вопрос с точки зрения фундаментальной экономической теории: что является источником налогов на микроуровне.

В стоимость любого товара могут включаться такие составляющие:

$$СТ = СП + (СНТ + ДС), \quad (1)$$

где $СТ$ – стоимость товара,

$СП$ – перенесенная стоимость.

$(СНТ + ДС)$ – вновь созданная стоимость, которая содержит стоимость созданную необходимым трудом $(СНТ)$, и добавленную стоимость $(ДС)$.

Составной частью перенесенной стоимости ($СП$) не могут быть налоги, так как часть стоимости товара является источником погашения использованных денежных расходов в производстве. Стоимость, созданная необходимым трудом $(СНТ)$, является источником подоходного налога и социальных взносов с заработной платы. В расчете показателей налоговой нагрузки на предприятие, по мнению автора, данные налоги и взносы не должны учитываться, ведь предприятие в данном случае является лишь посредником между государством и работниками. Поэтому источником налоговых платежей является добавленная стоимость. А так как она есть результат, который представляет весь авансированный капитал и получает преобразованную форму прибыли (экономический закон), то, соответственно, источником уплаты налогов и взносов, которые платит непосредственно предприятие, является именно его прибыль.

В диссертации предлагается введение в оборот такой категории как «налоговая плоскость» предприятий – это все виды налоговых платежей, предусмотренных налоговой системой РФ и начисленных предприятием во время его деятельности в конкретный отчетный период. С практической точки зрения

налоговая плоскость предприятия – те данные, которые содержатся в документах (расчетах, налоговых декларациях и прочие) и которые еще не предоставлены, но содержатся в налоговой отчетности предприятия. Таким образом, для расчета показателей налоговой нагрузки предлагается брать из налоговой плоскости не все налоги (начисленные и уплаченные), а лишь те, которые фактически перечисляются в бюджет.

Процесс формирования налоговой плоскости предприятия состоит из следующих этапов (рисунок 2).

Рисунок 2. Процесс формирования налоговой плоскости предприятия[2]

При этом следует учитывать, что на современном этапе развития производственных взаимосвязей сохраняется необходимость совершенствования централизованного, государственного управления. Его неотъемлемым элементом является налогообложение, которое включается в себестоимость, взимается с

[2] Составлено автором.

дохода, отчисляется из прибыли, платится при осуществлении операций, входит в цену сырья и готовой продукции.

**Во второй главе «Особенности государственного налогового регулирования в России»** проведен комплексный анализ системы налогообложения как инструмента государственного регулирования и разработаны теоретико-методологические подходы к оценке эффективности хозяйственной деятельности в системе налогового регулирования на основе обеспечения стабилизации финансового состояния предприятий управление дебиторской задолженностью как элементом оборотных средств

В ходе исследования автором разработана методика прогнозирования налоговых поступлений, являющаяся актуальной в современных условиях ведения хозяйства, для которой использовались данные о деятельности предприятий промышленности Чеченской Республики. Использовалось пять математических моделей: линейная; логарифмическая; полиномиальная; степенная; экспоненциальная. Результирующие расчеты интегрированы в таблице 1.

Таблица 1[3]

Прогнозные значения на 2022 г.

| Использованные модели | Коэффициент корреляции, ед. | Налог на прибыль, млн. руб. |
|---|---|---|
| 1. Линейная | 0,8741 | 478 |
| 2. Логарифмическая | 0,6860 | 378 |
| 3. Полиномиальная (2 степени) | 0,8633 | 661 |
| 4. Степенная | 0,6858 | 382 |
| 5. Экспоненциальная | 0,8643 | 564 |
| 6. Множественный корреляционно-регрессионный анализ | 0,9732 | 427 |

Как видно из таблицы 1, лучшей по статистическим параметрам следует считать модель, построенную с использованием множественного корреляционно-регрессионного анализа (коэффициент корреляции в данном случае имеет наибольшую величину).

[3] Составлено автором

Таким образом, определение прогнозных значений позволило проявить положительные тенденции относительно формирования фондов государственного финансирования. Предложенный в диссертации методический подход позволяет повысить результативность налогового регулирования.

Моделирование уровня налогообложения необходимо проводить в ходе изучения совокупного влияния налогов на финансовые результаты хозяйственной деятельности, составления программы развития экономики административно-территориальных единиц и государства в целом, выбора и разработки методов координации предпринимательской активности, определения направлений налогового регулирования, установления экономически обоснованных норм налогообложения.

Механизм повышения эффективности налогового регулирования исследован в диссертации при участии шести рентабельных машиностроительных предприятий (налогоплательщиков) Чеченской Республики. На рисунке 3, графически интерпретированы результаты проведенного исследования.

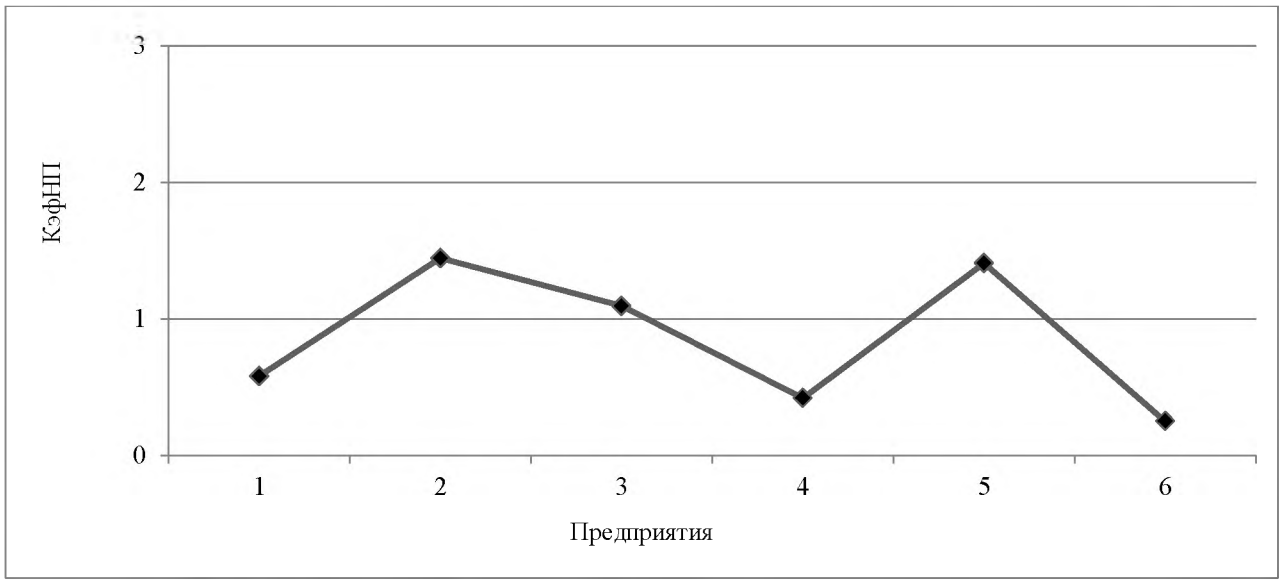


Рисунок 3. Эффективность корпоративной налоговой политики[4]

Полученные в ходе исследования результаты отражают суть выполненных, на основе статистических данных, авторских расчетов, что позволило обосновать направления использования разработанной методики в деятельности налоговой

[4] Составлено автором

службы, а также топ-менеджмента хозяйствующих субъектов. Указанное, наряду с применением существующих параметров определения экономического эффекта, позволяет улучшить качественный аспект и точность сравнительной оценки в данном направлении.

В **третьей главе «Совершенствование налогового регулирования хозяйственной деятельности»** определено влияние налогового регулирования на хозяйственную деятельность в России, сформирована концепция формирования инновационных технологий в налогообложении юридических лиц и предложены направления повышения результативности налогового регулирования хозяйственной деятельности.

Анализ экономико-организационного механизма налогового регулирования предприятий показал, что теоретически базовым его инструментом являются регулирование взаимовлияния налоговых баз и налогов. Вместе с тем, практика формирования и функционирования данного механизма на микроэкономическом уровне показывает, что это не совсем действенно. Поэтому, для эффективного функционирования налогового регулирования, предлагается подход, который предусматривает комплексное использование, как элементов налогового механизма, так и инструментов налогового регулирования (рисунок 4)[5]. Применение такого механизма будет предопределять равномерность налогообложения, обоснование применения налоговых льгот, что обуславливает согласованность интересов государства и хозяйствующих субъектов относительно уровня налогообложения.

Проанализировав положительные и отрицательные черты организации мобилизации налогов, важнейшим направлением реформирования данной системы является дальнейшее совершенствование «вертикали» координации финансово-экономических процессов, адаптации «налоговых регуляторов» к динамическим условиям ведения финансово-хозяйственной деятельности плательщиков.

[5] Составлено автором

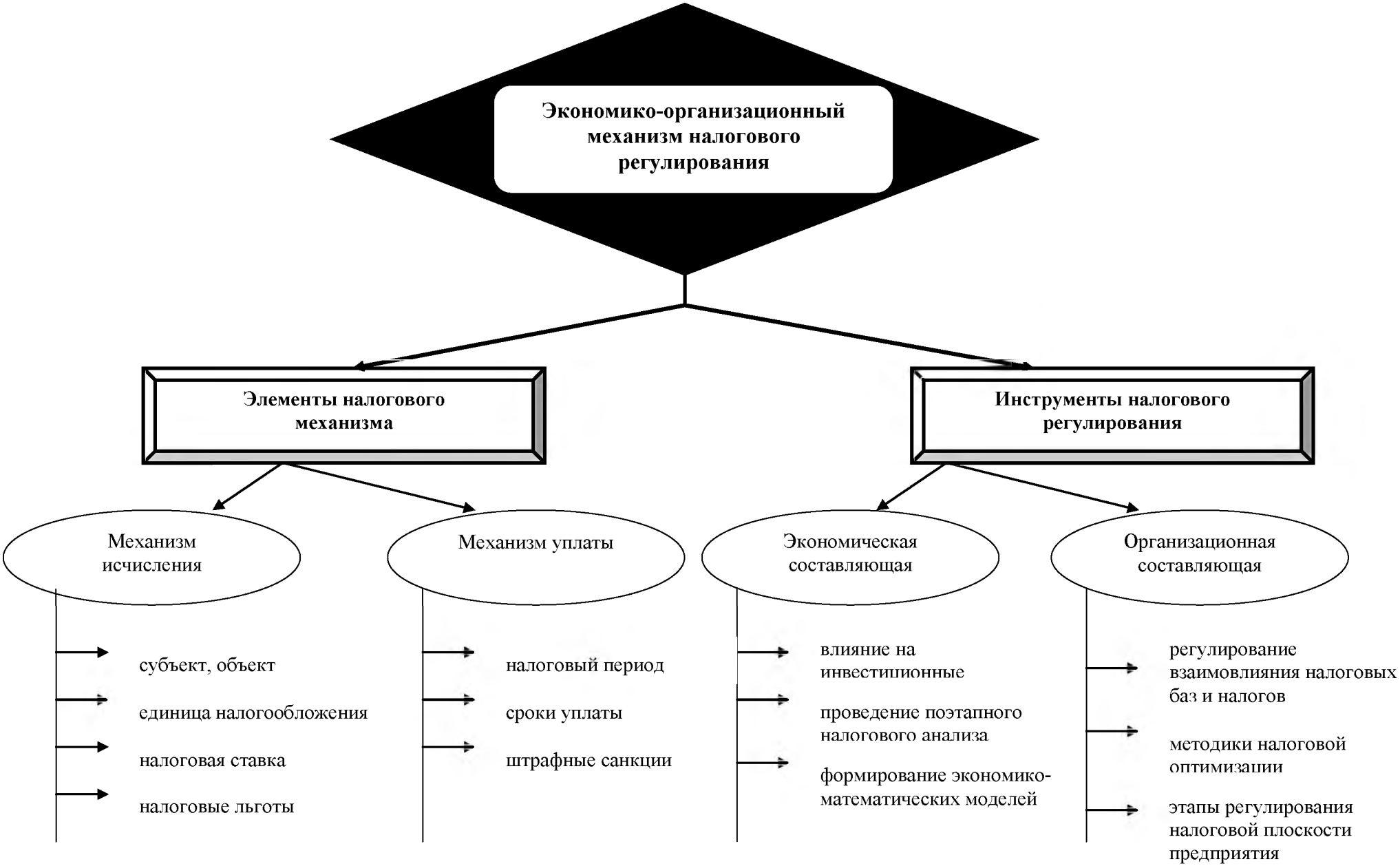


Рисунок 4. Схема совершенствования экономико-организационного процесса налогового регулирования

Концепция совершенствования налогообложения хозяйственной деятельности должна учитывать изменения в социально-экономической и финансовой среде деятельности предприятий, включать осуществление инновационных разработок в налоговой службе, что является предпосылкой возникновения новых налоговых технологий, и на основе функционального распределения налогового регулирования находить воплощение в законодательной базе, механизме налогообложения и организационной структуре налоговой службы (рисунок 5).

Одно из направлений решения хозяйственных задач с помощью налогообложения – это обоснование величины налогов относительно их базы; второе – нахождение и исследование достаточных источников налоговых доходов государства, контроль фискальных начислений и поступлений; третье – факторный анализ макро- и микроэкономических показателей с учетом проводимой налоговой политики и связанных с этих изменений.

В диссертации обосновывается попытка выделения принципов налогового регулирования как самостоятельной категории, учитывая место этих принципов в системе налогообложения предприятий. Акцент сделан на взаимосвязи соотношения понятий «моделирование уровня налогообложения» и «последовательность совершенствования налогового регулирования», что дает более четкое представление о сущности принципов налогового регулирования (рисунок 6). Осуществляя анализ этих соотношений, видно, что уровень налогообложения зависит от целого ряда обстоятельств. Экономическое обоснование системы налогообложения, прежде всего, определяется выбором ставки и базы каждого из налогов, исходя из общего уровня налоговой нагрузки, обзор показателей которой демонстрирует, что единого метода ее расчета в настоящее время не существует. В связи с этим предлагается устанавливать оптимальный уровень налогообложения предприятий, базируя расчеты на показателе рентабельности к затратам.

Рисунок 5. Системный подход к совершенствованию налогообложения хозяйственной деятельности[6]

[6]Составлено автором.

Рисунок 6. Схема функционирования принципов налогового регулирования (составлено автором)

Распределение налоговой нагрузки между плательщиками основывается на установлении соответствия между налогом и благом, которое предоставляется как эквивалент, а также на «принципе платежеспособности» – пропорциональности налога и полученного дохода, имеющихся финансовых ресурсов.

Автор предлагает рассматривать «нейтральность» налогообложения как установление равного соотношения между величиной налогов и определенных экономических показателей, в частности, одинаковое изъятие финансовых ресурсов в зависимости от эффективности хозяйственной деятельности предприятий. Инновационные технологии в этой сфере могут возникать в результате разработок относительно нивелирования «налоговых искривлений» экономических показателей. Наилучшим критерием «нейтральности» налогообложения оказывается рентабельность, так как она является показателем экономической эффективности, в отличие от доходов, прибыли, затрат, которые лишь частично характеризуют финансовое состояние субъекта хозяйствования.

При равномерном распределении налогового «бремени» относительно рентабельности будет справедливо равенство:

$$P(1-a)=\frac{Д-З}{З}=\frac{Пр}{З}, \qquad (2)$$

где $a$ – часть, на которую уменьшается рентабельность через налогообложение, отсюда:

$$Пр=P(1-a)З, \qquad (3)$$

где $Пр$ – прибыль как функция от затрат и рентабельности, уменьшенной в результате налогообложения.

Тогда ставка налога на прибыль, пропорциональная рентабельности, определяется:

$$(1-x_1)Пр=P(1-a)З, \qquad (4)$$

$$x_1=1-\frac{P(1-a)З}{Пр}, \qquad (5)$$

где $x_1$ – ставка налога на прибыль (коэффициент).

При этом, поскольку

$$P = \frac{Пр}{З} \Rightarrow x_1 = 1 - \frac{\frac{Пр}{З} З(1-a)}{Пр} = 1 - (1-a) = a \cdot \quad (6)$$

Финансовые средства, которые могут быть использованы для вложений, затрат сокращаются на величину налогов. Если это сокращение будет происходить пропорционально рентабельности, то:

$$P(1-a) = \frac{Д - З(1+x_2)}{З}, \quad (7)$$

$$x_2 = \frac{Д}{З} - P(1-a) - 1, \quad (8)$$

где $x_2$ – часть затрат, на которую они увеличиваются при налогообложении, пропорциональному относительно рентабельности (коэффициент).

Также можно выразить ставку налога на доход, учитывая снижение рентабельности:

$$P(1-a) = \frac{Д(1-x_3) - З}{З}, \quad (9)$$

$$x_3 = 1 - \frac{З(1+P(1-a))}{Д}, \quad (10)$$

где $x_3$ – ставка налога на доход при пропорциональном снижении рентабельности (коэффициент).

На основании таких расчетов можно экономически обосновать распределение налоговой нагрузки между отдельными плательщиками, а также их группами, объединенными в отраслевой или территориальной структурах.

Равномерное распределение налогов между хозяйствующими субъектами является «нейтральностью» в налогообложении, которая трактуется как фактор, способствующий принятию управленческих решений на микроуровне и как целевое направление государственной фискальной

политики на макроуровне. Расчет рентабельности с учетом налогового фактора позволяет установить нормативы «налоговой нагрузки» и, таким образом, программировать развитие приоритетных отраслей экономики России.

Таким образом, внедрение указанной системы налогового регулирования позволит формировать фискальную политику, учитывая фактические возможности налогоплательщиков, что повысит наполняемость бюджета, обеспечит защиту интересов предпринимателей в России, усилит позиции страны на международных рынках, приблизит организацию налоговой системы к мировым стандартам, станет гармоничным объединением с общей концепцией развития всех сфер экономики.

В заключении приведены наиболее значимые выводы и результаты диссертационного исследования.

## ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

### Статьи, опубликованные в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России

1. Эльжуркаев И.Я. Подходы к оценке эффективности налогового контроля на региональном уровне / Р.В. Баташев, И.Я. Эльжуркаев / Вестник евразийской науки. 2018. Т.10 № 3. С.7. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,4 п.л.

2. Эльжуркаев И.Я. Перспективы применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями / М.Ш. Баснукаев, Р.В. Баташев, И.Я. Эльжуркаев / Экономические науки. 2019. № 174. С. 75-82. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,3 п.л.

3. Эльжуркаев, И.Я. Зарубежный опыт налогового регулирования социально-экономических процессов: возможности использования в России. / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев / Финансовые исследования. – 2019. – № 2 (63), С. 99-108. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,4 п.л.

4. Эльжуркаев, И.Я. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономического развития / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // KANT. – 2019. – № 4 (33). С. 29-33. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,4 п.л.

5. Эльжуркаев, И.Я. Повышение эффективности налогового регулирования в России / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Финансовые исследования. – 2019. – № 4 (65). С. 36-40. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,4 п.л.

6. Эльжуркаев, И.Я. Взаимосвязь налоговой нагрузки и бюджетного процесса: модельный анализ / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 4 (117). С. 497-501. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,4 п.л.

7. Эльжуркаев, И.Я. Матричные методы как механизм экономико-организационного управления налоговой нагрузкой / И.Я. Эльжуркаев // Экономические и гуманитарные науки. 2021. № 2 (349). С. 61-69. – 0,8 п.л.

8. Эльжуркаев, И.Я. Модель управления налоговой нагрузкой на микроуровне / И.Я. Эльжуркаев // Экономические и гуманитарные науки. 2021. № 3 (350). С. 75-82. – 0,8 п.л.

**Статьи, опубликованные в других научных изданиях**

1. Эльжуркаев, И.Я. Оценка эффективности налогового контроля в России / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // В книге: Теоретические и практические аспекты трансформации налоговой системы России. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. 2019. С. 14-17. - 0,4 п.л, в т.ч. авт. 0,2 п.л.

2. Elzhurkaev I.Ya., PLANNING AND FORECASTING IN THE PUBLIC TAX MANAGEMENT. / Basnukaev M.Sh., Sugarova I.V., Bataev I.T., Elzhurkaev I.Ya., Abdulazizova E.A./ В сборнике: The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS. 2019. С. 265-269. – 0,5 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.

3. Эльжуркаев, И.Я. Организационная функция и ее роль в государственном управлении налогообложением / М.Ш. Баснукаев, И.Я.

Эльжуркаев // Вестник Чеченского государственного университета. 2020. Т. 39. № 3. С. 48-52. - 0,6 п.л., в т.ч. авт. 0,3 п.л.

4. Эльжуркаев, И.Я. Анализ «теневых» финансовых операций с целью выявления схем необоснованной налоговой выгоды / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Вестник Чеченского государственного университета. 2020. Т. 38. № 2. С. 50-55. - 0,6 п.л., в т.ч. авт. 0,3 п.л.

5. Эльжуркаев, И.Я. Налоги в системе государственного регулирования экономики / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Юридическая наука в XXI веке: актуальные проблемы и перспективы их решений: сборн ик научных статей по итогам работы третьего круглого стола со Всероссийским и международным участием. – Шахты: ООО «Конверт», 2020. С. 64-65. – 0,2 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.

6. Эльжуркаев, И.Я. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Приоритетные направления инновационной деятельности в промышленности: материалы третьей Международной научной конференции. – Казань: ООО «Конверт», 2020. С. 61-62. - 0,2 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.

7. Elzhurkaev I.Ya., MECHANISM OF TAX SYSTEM ELEMENTS INTERACTION. /Basnukaev M.Sh., Klyukovich Z.A., Mambetova A.A., Sugarova I.V., Elzhurkaev I.Ya.// В сборнике: European Proceedings of Social and Behavioural Sciences EpSBS. International Scientific Conference dedicated to the 80th anniversary of Turkayev Hassan Vakhitovich. Kh. I. Ibragimov Complex Research Institute. 2020. С. 145-151. - 0,6 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.

8. Elzhurkaev I.Ya., MACROECONOMIC CRITERIA OF TAXATION AND INDICATORS OF TAX BURDEN IN ECONOMIC TRANSFORMATION. /Basnukaev M.Sh., Tokaeva S.K., Musaelyan A.K., Bataev I.T., Elzhurkaev I.Ya.// В сборнике: European Proceedings of Social and Behavioural Sciences EpSBS. International Scientific Conference dedicated to the 80th anniversary of Turkayev Hassan Vakhitovich. Kh. I. Ibragimov Complex Research Institute. 2020. С. 152-158. 0,6 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.

9. Эльжуркаев, И.Я. Региональные налоги: действующая практика и проблемы регулирования /М.Ш. Баснукаев, Д.А. Артеменко, И.Я. Эльжуркаев// В сборнике: Россия, Европа, Азия: цифровизация глобального

пространства. Сборник научных трудов III Международного научно-практического форума. Под редакцией И.В. Пеньковой. 2020. С. 97-101. – 0,6 п.л., в т.ч. авт. 0,2 п.л.

10. Эльжуркаев, И.Я. Налоговая политика в условиях усиления внешних шоков / Эльжуркаев И.Я., Бетирсултанов А.Н., Баснукаев Р.М. // II ВСЕРОССИЙСКАЯ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ с международным участием «СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЕЁ РЕГИОНОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ». г. Грозный, 19 мая 2021 г. Грозный, 2021 г., с. 158-161. - 0,3 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.