

УДК 388.2(075.8)

Д.А. Кафанов (5 курс, каф. НЭ), А.П. Градов, д.э.н., проф.

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

В данной работе проводится анализ влияния существующей в РФ налоговой системы на эффективность (в частности, на рентабельность) деятельности предприятий.

Использованный подход позволяет проводить предварительную оценку различных проектов по критерию сравнения их чистой (после уплаты налогов) рентабельности. Представлялось интересным провести глубокий анализ связи показателя доли чистой (после уплаты налогов) прибыли в выручке от продаж с показателем доли валовой прибыли в выручке от продаж с учетом особенностей налоговой системы, которая устанавливает для предприятия пределы возможных инвестиций и операций в целях расчета основных налоговых платежей.

В основу модели положен анализ неизменных на протяжении времени реализации проекта финансовых потоков предприятия, которые изменяются только при изменении параметров реализуемого проекта или после уплаты соответствующего налога.

Рассматриваемые налоги ограничены только теми, которые являются пропорциональными валовой выручке предприятия или какой-либо ее части и не являются акцизами. Оценка степени влияния на коэффициент чистой рентабельности иных налоговых платежей может быть произведена в каждом конкретном случае с учетом конкретной ситуации в виде коррекции величины постоянных издержек предприятия.

В данной модели рассмотрены три налога: налог на пользователей автодорог, НДС, налог на прибыль, с учетом которых можно смоделировать рентабельность деятельности предприятий, поочередно включая в систему вышеперечисленные налоги

Рентабельность деятельности можно рассчитать следующим образом.

С учетом налога на пользователей автодорог:

$$\Delta R_1 / R = dR / R - t_d / (1 + t)$$

где R – валовая выручка, ΔR – чистая прибыль, $\Delta R/R$ – чистая рентабельность деятельности, ΔR_1 – чистая прибыль с учетом налога на пользователей автодорог, $dR = R - (FC + VC)$ – валовая прибыль, FC – постоянные издержки, VC – переменные издержки, t_d – ставка налога на пользователей автодорог, t – ставка НДС.

С учетом налога на пользователей автодорог и НДС:

$$\Delta R_2 / R = dR / R * [1 - M * t / (1 + t)] - [t_d + t * (1 - M)] / (1 + t)$$

где M – отношение величины той части издержек, по которым уплачен НДС (включая НДС) к полным издержкам; ΔR_2 – чистая прибыль с учетом НДС и налога на пользователей автодорог.

С учетом налога на пользователей автодорог, НДС и налога на прибыль:

$$\Delta R_3 / R = (1 - t_p) * \{ dR / R * [1 - M * t / (1 + t)] - [t_d + t * (1 - M)] / (1 + t) \}$$

где ΔR_3 – чистая прибыль с учетом НДС, налога на пользователей автодорог и налога на прибыль; t_p – ставка налога на прибыль.

Очевидно, что введенный выше коэффициент M характеризует величину добавляемой на предприятии стоимости: чем выше M (M изменяется от 0 до 1), тем большей обработке подвергаются товары на предприятии; близость же коэффициента M к нулю свидетельствует о торгово-посредническом характере деятельности.

С использованием последней формулы доказывается, что рентабельность деятельности тем выше, чем ниже добавленная на предприятии стоимость, то есть существующая сегодня в России налоговая система стимулирует развитие обрабатывающей промышленности с

высокой степенью доработки. Данный фактор оказывает влияние на инвестиционный климат страны и на принятие решения, касающегося сферы инвестирования.

Интересно, например, что в США отсутствует НДС – там взимается лишь налог с оборота по ставке 3 %. А в европейских странах, особенно в период восстановления экономик после кризиса, широко применялись налоговые льготы, позволявшие предприятиям аккумулировать значительный капитал для достижения конкурентоспособности. У нас же, с введением с 2001 года главы 25 НК “О налоге на прибыль предприятий”, практически все льготы по инвестированию и для малого бизнеса были отменены.

Выводы: В работе доказывается, что НДС является комбинацией налога на прибыль и налога с оборота. Оптимизация и упрощение налоговой системы возможны только при отмене НДС и его замене указанными выше налогами. Учитывая негативный эффект НДС на развитие промышленного производства и возможность построения сбалансированной налоговой системы, аргументов в пользу широкомасштабного применения НДС не остается. Этот налог может быть использован только в целях сдерживания потребления тех товаров и услуг, которые общество считает необходимым искусственно ограничивать.