

# ИССЛЕДОВАНИЕ МЕТОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ВЫСОКОТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ОТРАСЛЕЙ ЭКОНОМИКИ

НАЙДЕНКО А. Е.

кандидат экономических наук

БЕЛОСВЕТ А. В.

Харьков

Развитие высокотехнологического сектора экономики страны или региона справедливо считается фактором экономического роста, так как переход экономики на производство высокотехнологической продукции сопровождается кардинальным снижением уровня материало- и энергоёмкости производства, роста производительности труда. То есть, в условиях активного развития высокотехнологических отраслей формируются специфические экономические структуры, которые характеризуются значительной инновационной и научной деятельностью, которая положительно влияет на макроэкономическую стабильность государства.

Вопрос формирования и развития высокотехнологических отраслей исследовали такие ученые как: Варшавский А. Е., Геец В. М., Глазьев С. Ю., Голиченко А. Г., Дагаев А. А., Иванова Н. И., Макаров В. Л., Мельник Л. Г., Федулова Л. И., Чухно А. А., Яковец Ю. В. Но, невзирая на достаточно большое количество научных трудов, в данной сфере нет четко определенных приоритетов налогового стимулирования исследуемых отраслей экономики. Следовательно, для теоретического обоснования направлений развития налоговой политики государства необходимо исследовать современные особенности функционирования высокотехнологических предприятий. Для этого необходимо оценить уровень налогового бремени, который присущ национальной экономике на современном этапе её развития. То есть, для последнего анализа необходимо рассмотреть налоговую нагрузку, как один из основных факторов, что влияет на развитие исследуемой сферы производства.

В экономической литературе выделяют разные модели математически формализованного расчета налоговой нагрузки, которые можно разделить на две основных группы: суммовые и мультипликативные. Например, Козлов Д. А. предлагает использовать суммовой метод расчета налогов в оперативной деятельности предприятий [2, с. 487]. Налоговая нагрузка определяется в данном случае в виде сумм, рассчитанных математическими методами. Одним из наиболее обоснованных подходов к расчету налоговой нагрузки является мультипликативная методика расчета совокупной налоговой нагрузки, разработанная Островенко Т. [1, с. 169]. В её основе лежат показатели, которые разделяются на частные и обобщающие.

Достаточно интересной является модель расчета налоговой нагрузки на предприятие, которую предла-

гают А. Кадушин и Н. Михайлова [3, с. 170]. Налоговое бремя, по их мнению, следует определять относительно добавленной стоимости, которая является источником дохода предприятия и, соответственно, источником уплаты налогов. Данный показатель позволяет «усреднить» оценку налоговой нагрузки для разных типов производства, то есть обеспечить соотношение налоговой нагрузки для разных экономических структур, потому именно эта модель и будет использоваться для анализа налоговой нагрузки на уровне высокотехнологических отраслей экономики.

Валовая выручка в данной модели представляется в виде следующей структуры компонентов: материальные расходы ( $MP$ ) и добавленная стоимость ( $ДС$ ), в которую входят амортизационные отчисления ( $АМ$ ); расходы на оплату труда ( $ОП$ ) (включая обязательные отчисления к социальным фондам и налоги, которые насчитываются в фонд оплаты труда); налог на добавленную стоимость ( $НДС$ ); прибыль ( $П$ ).

Поскольку распределение представленных компонентов на разных предприятиях осуществляется по-разному, авторы вводят следующие структурные коэффициенты:

$K_0$  — доля добавленной стоимости в валовой выручке,  $K_0 = ДС / В$ , где  $В$  — это общая сумма выручки от реализации;

$K_{zn}$  —  $ОП / ДС$  (коэффициент, который учитывает трудоемкость производства);

$K_{ам}$  — доля амортизационных отчислений в добавленной стоимости:  $K = АМ / ДВ$  (коэффициент, который учитывает фондоёмкость производства).

Следовательно, по методике А. Кадушина и Н. Михайловой, высокотехнологичное предприятие, согласно нынешней системы налогообложения, должно платить следующие налоги:

- 1) налог на добавленную стоимость ( $НДС$ ) =  $= 20\% / 120\% \times ДС$ ;
- 2) начисления (платежи) на заработную плату =  $= 33,2\% / 133,2\% \times К \times ДС$ ;
- 3) налог на прибыль ( $25\%$ ) =  $0,25 \times (1 - НДС - K_{zn} - K_{ам}) \times ДС$ .

Использование всех перечисленных налогов и обязательных платежей позволяет получить следующее выражение, которое показывает долю добавленной стоимости, уплачиваемой государству:

$$((20\% / 120\% + 33,2\% / 133,2\% \times К) + 0,25 \times (0,8 - K_{zn} - K_{ам})) \times ДВ.$$

Таким образом, доля добавленной стоимости, которую предприятие должно отдать государству, согласно действующей системы налогообложения, в виде налогов и обязательных платежей, является функцией типа производства по критерию доли материальных,

трудоустройства или амортизационных расходов в составе валовой выручки.

Если параллельно с вышеуказанной методикой произвести расчёт налоговой нагрузки по методике ГНАУ в межотраслевом разрезе, то получим подобную ситуацию по отраслям, занимающихся исследованиями (рис. 1).

Параллельно с этим для частичной компенсации потерь государственного бюджета целесообразно было бы осуществить мероприятия направленные на сбалансирование налоговой нагрузки по НПП. Этого можно достичь за счёт расширения перечня объектов и базы налогообложения прибыли предприятия.

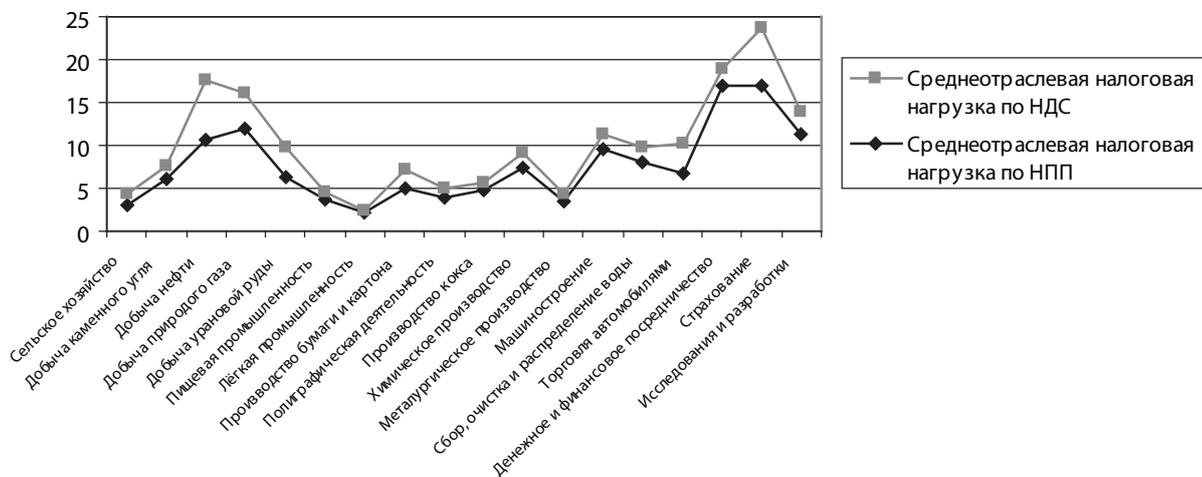


Рис. 1. Среднеотраслевая налоговая нагрузка по крупным плательщикам за 2009 г. [4]

Исходя из этого, необходимо отметить, что высокотехнологические предприятия – это экономические субъекты, которые в процессе производства создают достаточно значительный процент добавленной стоимости к произведённой продукции. В то же время исследуемая отрасль использует труд высококвалифицированных рабочих, потому расходы на оплату труда являются также достаточно высокими, что говорит о стремительном укрупнении коэффициентов  $ДВ$  и  $К_{эл}$ . При этом налоговая нагрузка на прибыль для исследуемого сегмента экономики является в несколько раз ниже, чем на добавленную стоимость.

Следовательно, можно сделать вывод, что для государственной поддержки развития высокотехнологических отраслей производства необходимо уменьшение ставок налога на добавленную стоимость, которую создает отрасль, сокращение объемов налоговой нагрузки на фонд оплаты труда высокотехнологических предприятий.

Таким образом, в условиях обострения необходимости модернизации национальной производственной системы государство может положительно влиять на развитие высокотехнологических отраслей экономики, что в долгосрочной перспективе приведет к активизации научной деятельности, а как следствие – к росту ВВП и налоговых поступлений. ■

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Викулenco А. Е. Налогообложение и экономический рост России.– М.: Прогресс, 1999.– 320 с.
2. Вилкова Е. Налоговое планирование / Е. Вилкова, М. Романовский.– СПб.: Питер, 2004.– 634 с.
3. Иванов Ю. Б. Проюлеми розвитку податкової політики та оподаткування: Монографія / За заг. ред. проф. Ю. Б. Іванова.– Х.: ВД «ІНЖЕК», 2007.– 448 с.
4. Письмо ГНАУ от 15.04.2010 г. № 7528/7/20-8017 // Бухгалтерия.– 2010.– № 42 (925).– С. 14 – 15.