

УДК 338.242  
ББК 65.053

DOI: 10.25683/VOLBI.2018.45.456

**Kiseleva Olga Vladimirovna**,  
Candidate of Economics,  
Associate Professor of the Department of Economic Analysis  
and Public Governance,  
Ulyanovsk State University,  
Ulyanovsk,  
e-mail: kiseleva\_o@rambler.ru

**Киселева Ольга Владимировна**,  
канд. экон. наук,  
доцент кафедры экономического анализа  
и государственного управления,  
Ульяновский государственный университет,  
г. Ульяновск,  
e-mail: kiseleva\_o@rambler.ru

**Mokrousov Aleksandr Sergeevich**,  
Junior Researcher  
of the Scientific and Technological Research  
Institute named after S. P. Kapitsa,  
Ulyanovsk State University,  
Ulyanovsk,  
e-mail: mr.fominan@yandex.ru

**Мокроусов Александр Сергеевич**,  
младший научный сотрудник  
Научно-исследовательского технологического  
института им. С. П. Капицы,  
Ульяновский государственный университет,  
г. Ульяновск,  
e-mail: mr.fominan@yandex.ru

**КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ  
ДЛЯ СУБЪЕКТОВ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**COMPREHENSIVE ASSESSMENT OF EFFICIENCY OF TAX PRIVILEGES  
FOR SUBJECTS OF INNOVATIVE ACTIVITY**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит  
08.00.10 – Finance, money circulation and credit

*В последние годы все активнее обсуждается необходимость перехода экономики России от экспортно-сырьевого к инновационному типу развития. Достижение такой цели возможно через создание условий для активизации инновационных процессов, трансформации потенциала научно-технических центров и инновационных компаний в фактор экономического роста на базе трансферта результатов научно-технической деятельности в производство и выпуск конкурентоспособной продукции. Использование прямых и косвенных мер поддержки участников инновационной системы на всех стадиях их становления и развития, в том числе системы налоговых льгот, будет способствовать активизации инновационной деятельности в стране. Налоговые льготы являются действенным инструментом экономической политики, однако их использование должно происходить разумно и эффективно. В настоящей статье рассмотрен вопрос оценки эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности. Авторы проводят изучение регионального опыта оценки эффективности налоговых льгот, а также опыта проведения анализа эффективности налоговых льгот контролирующими органами, выявляют проблемы осуществления такой оценки. По результатам исследования проблемы оценки эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности предлагается система показателей, позволяющая оценить бюджетную, социальную и экономическую эффективность налоговых льгот. Система показателей оценки эффективности налоговых льгот содержит как абсолютные, так и относительные показатели, позволяющие провести анализ изменения и развития инновационной системы. Авторами предложен интегральный показатель оценки социально-экономической эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности. Приведен практический пример расчета показателей эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной*

*деятельности. Методика содержит не только количественную оценку налоговых льгот, но и анализ качественных изменений инновационной системы.*

*In recent years, the need for transition of the Russian economics from the export-raw materials to an innovative type of development has been increasingly discussed. The achievement of such a goal is possible through establishing of the conditions for activation of innovative processes, transformation of the potential of the scientific and technical centers and innovative companies into a factor of economic growth on the basis of transfer of the results of the scientific and technical activities in the manufacturing and production of competitive products. The use of direct and indirect measures to support the participants of the innovation system at all stages of their formation and development, including the system of tax benefits, will contribute to activation of the innovation activity in the country. Tax incentives are an effective tool of the economic policy, but the use of tax incentives should be reasonable and effective. In this article we examined the issue of evaluation of efficiency of tax privileges for the subjects of innovative activity. The authors study the regional experience of assessing effectiveness of tax benefits, as well as the experience of analyzing the effectiveness of tax benefits by regulatory authorities, and identify the problems of such assessment. According to the results of the study of the problem of assessing the effectiveness of tax incentives for innovation, a system of indicators is proposed that allows assessing the budgetary, social and economic efficiency of tax incentives. The system of indicators for assessing the effectiveness of tax incentives contains both absolute and relative indicators that allow analyzing the changes and development of the innovation system. The authors propose an integral indicator of assessing the socio-economic efficiency of tax incentives for innovation. The practical example of calculation of indicators of efficiency of tax privileges for the subjects*

*of innovative activity is given. The methodology includes not only a quantitative assessment of tax benefits, but also an analysis of qualitative changes in the innovation system.*

*Ключевые слова: инновации, инновационная деятельность, стимулирование инноваций, государственная поддержка инновационной деятельности, налоговые льготы, эффективность налоговых льгот, бюджетная эффективность, социальная эффективность, экономическая эффективность, интегральный показатель эффективности, комплексная оценка налоговых льгот.*

*Keywords: innovations, innovation activity, innovation promotion, government support for innovation, tax incentives, efficiency of tax benefits, budget efficiency, social efficiency, economic efficiency, integrated performance indicator, comprehensive assessment of tax benefits.*

### Введение

**Актуальность.** Одним из наиболее эффективных инструментов инновационной политики государства, способствующим развитию инновационной деятельности, является налоговое стимулирование. Посредством снижения налоговых ставок и предоставления различного рода налоговых льгот государство способствует активизации предпринимательской деятельности в том или ином секторе экономики, в том числе в инновационном процессе.

С одной стороны, налоговые льготы представляют собой потери бюджетов различного уровня, с другой стороны, являются эффективным инструментом социально-экономического развития.

В связи с этим исследование проблемы оценки эффективности инструмента налогового стимулирования инновационной деятельности является актуальным.

**Изученность проблемы.** Проблемой оценки эффективности налоговых льгот и разработкой методики проведения мониторинга и оценки их эффективности занимаются многие российские и зарубежные исследователи. Тем не менее единой точки зрения по данному вопросу не достигнуто.

Так, например, особый интерес среди методических работ по данному вопросу представляют заключения и отчеты Счетной палаты Российской Федерации [1]. В них представлена наиболее полная и достоверная информация о влиянии введения налоговых льгот на результаты формирования доходной части бюджета. Однако и в этих отчетах оценка эффективности зачастую сводится лишь к констатации фактов и количественной оценке потерь бюджета от введения налоговых льгот.

Министерство финансов РФ также разрабатывает методику оценки эффективности налоговых льгот с целью повышения прозрачности бюджетной и налоговой политики, повышения эффективности мер социально-экономической политики субъектов Российской Федерации [2].

Во многих научных работах описываются концептуальные подходы к оценке эффективности налоговых льгот, а также проблемы в практическом их использовании [3–7]. В основном отечественные разработки сводятся к количественной оценке последствий использования налоговых льгот для бюджетов различного уровня бюджетной системы.

Весьма интересным с точки зрения разработки методики оценки эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной системы представляется изучение опыта российских регионов по проведению такой оценки.

**Методология.** При проведении исследования использовались методы сравнительного анализа, а также расчеты показателей бюджетной, социальной, экономической эффективности налоговых льгот, интегрального показателя эффективности.

**Цель и задачи исследования.** В статье поставлена цель — разработка системы показателей оценки эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности. Достижению поставленной цели способствует решение следующих задач: исследование различных методов оценки эффективности налоговых льгот, изучение регионального опыта оценки эффективности мер налогового стимулирования, выявление проблемных вопросов оценки эффективности налоговых льгот и предложение системы показателей оценки эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности.

**Научная новизна.** Предложена система показателей оценки бюджетной, социальной, экономической эффективности налоговых льгот, а также интегральный показатель социально-экономической эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности.

### Изложение основного материала

Введение налоговых льгот для стимулирования инновационной деятельности имеет целью достижение бюджетной, социальной и экономической эффективности.

Оценивая эффективность предоставляемых субъектам инновационной деятельности налоговых льгот, подразумевают прежде всего бюджетную эффективность. Бюджетная эффективность отражает влияние введения налоговых льгот на доходы бюджета, то есть превышение прироста налоговых платежей субъектов инновационной деятельности над «налоговыми расходами» бюджета, то есть величиной предоставленных таким субъектам налоговых льгот [8].

Под социальной эффективностью налоговых льгот понимают достижение какого-либо социального эффекта. Так, введение налоговых льгот для субъектов инновационной системы может иметь социальный эффект в виде создания новых рабочих мест, повышения доходов граждан, роста их благосостояния и т. д. [9].

Экономическая эффективность предоставляемых налоговых льгот выражается в росте основных социально-экономических показателей развития региона, страны [10].

В целом можно выделить несколько проблем проведения оценки эффективности налоговых льгот.

Первая связана с тем, что эффективность налоговых льгот можно оценить путем сравнения экономических показателей деятельности налогоплательщика до и после предоставления льгот либо путем сравнения результатов деятельности налогоплательщиков, получивших льготы, и налогоплательщиков, не имеющих льготы, что представляется с организационной точки зрения сложным.

Во вторых, проследить и спрогнозировать судьбу налоговой льготы с момента ее образования до ее использования практически невозможно. Количественную информацию о сумме предоставленных налоговых льгот по каждому конкретному налогоплательщику получить не представляется сложным, эту информацию аккумулирует Федеральная налоговая служба путем получения налоговых деклараций, однако как использовались сэкономленные финансовые ресурсы налогоплательщиком, отследить невозможно.

В-третьих, получение налоговой льготы не связано для налогоплательщика с какой-либо дополнительной ответственностью, кроме соблюдения условий для предоставления налоговых льгот.

Результаты проведения оценки эффективности налоговых льгот органами государственного финансового контроля также показывают недостаточное понимание того, каким образом должна проводиться эта работа.

Во многих российских регионах приняты методики оценки эффективности налоговых льгот. В основном данные методики были разработаны для оценки эффективности налоговых льгот, предоставляемых инвесторам. В дальнейшем представляется целесообразным провести изучение используемых региональными властями методик и использовать наработанный опыт при разработке системы показателей оценки эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности.

**1. Оценка бюджетной эффективности налоговых льгот.** Бюджетная эффективность налоговых льгот оценивается как соотношение суммы выпадающих доходов бюджета в результате предоставления налоговой льготы и дополнительных доходов, поступающих в бюджет через действие механизма налогового стимулирования, то есть бюджетная эффективность налоговых льгот должна оцениваться с точки зрения того, что это дает бюджету.

На наш взгляд, оценка бюджетной эффективности налоговых льгот, предоставляемых субъектам инновационной деятельности, не может существенно отличаться от оценки налоговых льгот, предоставляемых инвесторам и другим субъектам предпринимательской деятельности, поскольку налоговое стимулирование инновационных предприятий связано с возникновением выпадающих доходов бюджета и приростом налоговых поступлений в бюджет в результате активизации деятельности инновационных предприятий.

Для оценки бюджетной эффективности предоставления налоговых льгот некоторые регионы рассчитывают абсолютные показатели бюджетной эффективности, другие — относительные показатели.

Система абсолютных показателей состоит из показателей, рассчитанных путем сравнения:

1) фактических поступлений в бюджет с плановыми значениями;

2) сумм доходов и расходов бюджета по налогоплательщикам, получающим льготу;

3) сумм собранных налогов до и после введения льготы.

Относительные показатели бюджетной эффективности более разнообразны. В основе их расчета лежит соотношение следующих показателей:

1) дополнительных доходов и расходов (суммы предоставленных льгот) бюджета;

2) сумм уплаченных в бюджет налогов до и после введения льгот;

3) изменения объема налогов, поступающих в бюджет, и суммы налоговых льгот;

4) изменения суммы объема поступающих в бюджет налогов и бюджетных расходов к сумме налоговых льгот;

5) экспертных оценок расходов областного бюджета на организацию предоставления налоговой льготы и экспертной оценки расходов областного бюджета на организацию поддержки и поддержку отдельных категорий организаций альтернативным предоставлению налоговой льготы способом.

В некоторых регионах предусматриваются индивидуальные методы оценивания эффективности налоговых льгот. Например, в Мурманской области для экономических субъектов, осуществляющих инновационную деятельность, бюджетная эффективность рассчитывается как разница между темпом роста налоговых поступлений (в процентах к предыдущему периоду) в бюджет области и темпом инфляции за рассматриваемый период [11].

В Ярославской области, как и в Ульяновской области, для инвесторов, реализующих приоритетные и особо значимые инвестиционные проекты, показатель бюджетной эффективности рассчитывается как соотношение объема налоговых поступлений в областной бюджет от реализации приоритетных и особо значимых проектов за отчетный (текущий, очередной) период к объему налоговых льгот по приоритетным и особо значимым инвестиционным проектам, предоставленных в отчетном (текущем, очередном) периоде [12; 13]. Данный коэффициент показывает величину дополнительно поступающих в бюджет региона налогов от реализации приоритетных и особо значимых инвестиционных проектов, приходящихся на 1 рубль предоставленных льгот. Значение имеет не только величина этого показателя, но и его динамика.

Исходя из проведенного обзора подходов к оценке бюджетной эффективности предоставляемых налоговых льгот, на наш взгляд, расчет относительных показателей бюджетной эффективности представляется более целесообразным, поскольку само определение показателя «эффективность» подразумевает выявление соотношения достигнутого эффекта и произведенных затрат для его достижения. Абсолютные показатели позволяют как раз рассчитать эффект от введения системы налоговых льгот.

Предлагаем рассчитывать показатель бюджетной эффективности предоставленных налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности как соотношение суммы прироста налоговых поступлений в бюджеты всех уровней и суммы выпадающих доходов (суммы предоставленных льгот) в связи с предоставлением налоговых льгот.

$$K_{6,3} = \frac{\Delta \text{НД}}{\text{НЛ}},$$

где  $K_{6,3}$  — коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот;

$\Delta \text{НД}$  — прирост налоговых доходов в бюджеты всех уровней;

НЛ — сумма выпадающих доходов (суммы предоставленных налоговых льгот).

Если  $K_{6,3} \geq 1$ , то эффективность предоставленных налоговых льгот считается достаточной (высокой). Если  $K_{6,3} \leq 1$ , то эффективность предоставленных налоговых льгот считается недостаточной (низкой).

**2. Оценка социальной эффективности налоговых льгот.** Рассчитать показатель социальной эффективности налоговых льгот представляется весьма проблематичным, поскольку сложно оценить в денежном выражении социальный эффект от введения налоговых льгот.

Многие регионы вводят перечень целевых показателей, положительная динамика которых свидетельствует о социальной эффективности предлагаемой налоговой льготы.

Например, в Архангельской области налоговая льгота признается эффективной, когда достигаются следующие результаты [14]:

— создаются дополнительные рабочие места;

— улучшаются условия и охрана труда;



— осуществляется трудоустройство лиц, нуждающихся в социальной защите;

- растет величина прожиточного минимума;
- улучшается качество и расширяется ассортимент товаров, работ и услуг, предоставляемых организациями;
- развивается благотворительность;
- повышается экологическая безопасность и т. д.

Показатели оценки социальной эффективности налоговых льгот основываются на анализе динамики некоторого набора социально-экономических показателей: рост заработной платы, число создаваемых рабочих мест, расходы на социальные цели и т. д.

Говоря о социальном эффекте активизации деятельности инновационных предприятий в результате использования мер налогового стимулирования, имеется в виду создание благоприятных условий развития инфраструктуры социальной сферы в результате повышения социальной защищенности населения при развитии инновационной деятельности: создание новых высокопроизводительных рабочих мест, рост среднемесячной заработной платы и др.

При этом следует отметить, что динамику некоторых показателей, например повышение качества продукции или ее инновационности, сложно оценить количественно и связать именно с предоставлением налоговых льгот, что затрудняет оценку социальной эффективности налоговых льгот.

Расчет показателя социальной эффективности налоговых льгот по классическому методу — соотношение полученного эффекта и произведенных затрат — затруднителен, поскольку из анализа убираются показатели, которые сложно оценить количественно, что занижает получаемый от введения льготы эффект.

Расчет социальной эффективности налоговых льгот представляет, таким образом, оценку эффекта от их введения, поскольку соизмерения с произведенными затратами не производится.

Методика оценки социальной эффективности предоставляемых налоговых льгот имеет практически те же недостатки, что и оценка бюджетной эффективности. Однако при оценке социальной эффективности уже используется экономический анализ в части оценки динамики показателей, характеризующих развитие социальной сферы.

Возникающая при этом проблема связана с отбором социальных показателей для оценки социальной эффективности налоговых льгот. Потенциально таких показателей может быть множество, и они могут иметь противоположную динамику в силу действия ряда причин. Динамика этих показателей может зависеть не только от предоставляемой льготы, но и от множества других значимых факторов, и в данном случае просто использование количественных методов оценки не представляется целесообразным без более глубокого исследования социально-экономических процессов.

При оценке социальной эффективности предлагается проводить анализ динамики (темпов прироста) показателей, характеризующих создание благоприятных условий развития инфраструктуры социальной сферы в результате повышения социальной защищенности населения регионов и страны в целом при условии развития инновационной деятельности, а именно:

- среднесписочной численности работников, занятых на предприятиях — субъектах инновационной деятельности;
- среднемесячной заработной платы работников, занятых на предприятиях — субъектах инновационной деятельности.

Коэффициент социальной эффективности налоговых льгот субъектов инновационной деятельности рассчитывается как доля показателей, по которым наблюдается положительная динамика, то есть рост показателей, в общем количестве показателей.

Если коэффициент социальной эффективности более 1, то предоставляемые налоговые льготы считаются эффективными.

**3. Оценка экономической эффективности налоговых льгот.** Экономическая эффективность налоговых льгот выражается в повышении социально-экономического развития региона, территории, что сопровождается положительной динамикой набора целевых показателей, таких как:

- валовый региональный продукт;
- среднемесячная заработная плата;
- сальдированный финансовый результат предприятий и организаций региона;
- количество новых рабочих мест;
- объем инвестиций в основной капитал;
- производство новых конкурентоспособных видов продукции;
- налоговые платежи в бюджеты всех уровней;
- освоение и введение в действие нового оборудования, объектов производственного назначения, технологических процессов, производственных площадей и др.

Другой подход к оценке экономической эффективности предполагает расчет соотношения величины изменения обозначенных показателей с объемом бюджетных потерь, вызванных введением системы налоговых льгот.

Например, в Краснодарском крае рассчитывается следующий показатель экономической эффективности налоговых льгот [15]: отношение прироста объема выручки от реализации продукции, работ, услуг или иных показателей результативности финансово-экономической деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, которым предоставляется налоговая льгота, к сумме потерь (недополученных доходов) консолидированного бюджета края в связи с предоставлением налоговой льготы.

Таким образом, можно выделить следующие виды оценок экономической эффективности налоговых льгот:

- 1) оценки, основанные на изменении целевых показателей;
- 2) оценки, основанные на изменении налоговых и неналоговых поступлений в бюджет;
- 3) оценки, учитывающие соотношение изменения целевых показателей и объема потерь бюджета от введения льготы.

Если сравнивать оценки экономической эффективности, основанные на изменении целевых показателей и основанные на изменении объемов поступлений в бюджет, то первые более целесообразны, поскольку они имеют больше экономического смысла, в то время как вторые дублируют абсолютные показатели бюджетной эффективности, скорее показатель бюджетного эффекта от введения налоговых льгот.

Следовательно, экономическая эффективность оценивается через соизмерение показателей, устанавливаемых в качестве целевых, с показателями базового периода. Здесь возникает проблема определения целевых показателей.

Особенно важна проблема определения целевых показателей для определения эффективности стимулирующих налоговых льгот. Само определение «стимулирующие» подразумевает задействование определенных стимулов для достижения поставленных целей.

Количественная оценка поставленных целей является важным условием оценки эффективности налоговых льгот. Определение целей зачастую представляется сложным процессом, связанным с проведением серьезных исследований, расчетов, проведением опросов. Постановка абстрактных целей является фактором, усложняющим процесс оценки эффективности налоговых льгот, ведь отсутствие целевого показателя при обосновании льготы делает невозможным проведение сопоставлений с точки зрения достижения целей. Количественная оценка эффективности налоговых льгот должна сопровождаться экспертной оценкой.

Для оценки экономической эффективности налоговых льгот проводится анализ как стоимостных показателей, так и показателей, имеющих натуральное выражение. Оценка эффективности основывается на анализе темпов роста выбранных показателей.

В целях расчета показателя экономической эффективности предоставляемых налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности предлагается рассчитывать и анализировать динамику следующих показателей:

- число субъектов инновационной деятельности;
- доля предприятий, осуществляющих технологические инновации в общем объеме предприятий региона, страны;
- выручка от реализации инновационной и высокотехнологичной продукции, работ, услуг субъектов инновационной деятельности;
- доля инновационной продукции, работ, услуг в ВРП региона или в ВВП страны;
- сальдированный финансовый результат субъектов инновационной деятельности;
- рентабельность деятельности субъектов инновационной деятельности.

По каждому из перечисленных показателей рассчитывается коэффициент роста по формуле:

$$K_p = \frac{\Pi_{\text{отч}}}{\Pi_{\text{отч}-1}},$$

где  $\Pi_{\text{отч}}$  — показатель за отчетный (планируемый) период;  
 $\Pi_{\text{отч}-1}$  — показатель за период, предшествующий отчетному (планируемому) периоду.

Показатель экономической эффективности рассчитывается как соотношение числа показателей, по которым произошел рост за анализируемый период, и числа показателей, по которым роста не наблюдается.

Если рассчитанный коэффициент больше либо равен 1, то предоставленные налоговые льготы считаются эффективными.

**4. Интегральная оценка эффективности налоговых льгот.** Попытка рассчитать интегральный показатель эффективности налоговых льгот осуществляется в некоторых регионах, например в Свердловской, Ярославской области, Чувашской Республике.

Некоторые регионы рассчитывают этот показатель как отдельную величину, исходя из определенного набора социально-экономических показателей развития региона, другие рассчитывают суммарный или мультипликативный показатель из бюджетной, социальной и экономической эффективности.

Например, в Свердловской области интегральный показатель эффективности налоговых льгот рассчитывается как отношение суммы увеличения фонда оплаты труда и увеличения капитальных вложений в основные фонды к сумме потерь областного бюджета от предоставления налоговых льгот [16]. Если данное соотношение больше 1, то налоговые льготы считаются эффективными, если меньше 1, то налоговые льготы неэффективны.

В Ярославской области рассчитывается интегральный коэффициент эффективности на основе трех видов эффективностей — бюджетной, социальной и экономической — как произведение этих показателей [12].

В Чувашской Республике интегральный показатель эффективности налоговых льгот рассчитывается как сумма коэффициентов бюджетной, социальной и экономической эффективности. При этом налоговые льготы считаются эффективными, если интегральный показатель эффективности больше или равен 3 [17].

Таким образом, можно выделить два подхода к расчету интегральной оценки эффективности налоговых льгот:

- 1) интегральный показатель рассчитывается на основе набора социально-экономических показателей;
- 2) интегральный показатель рассчитывается на основе трех показателей эффективности — бюджетной, социальной и экономической.

Для комплексной оценки эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности предлагается рассчитывать сводный (интегральный) показатель социально-экономической эффективности как сумму показателей бюджетной, социальной и экономической эффективности.

$$K_{\text{инт}} = K_{\text{б.э}} + K_{\text{с.э}} + K_{\text{э.э}},$$

где  $K_{\text{инт}}$  — сводный (интегральный) коэффициент эффективности налоговых льгот;

$K_{\text{б.э}}$  — коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот;

$K_{\text{с.э}}$  — коэффициент социальной эффективности налоговых льгот;

$K_{\text{э.э}}$  — коэффициент экономической эффективности налоговых льгот.

Предоставленные налоговые льготы имеют положительную (высокую) эффективность, если сводный (интегральный) коэффициент эффективности налоговых льгот больше или равен 3.

Рассмотрев используемые российскими регионами подходы к оценке эффективности налоговых льгот, отметим, что отечественная методология базируется на количественной оценке эффективности — бюджетной, социальной, экономической. В зарубежной практике основной методологией оценки эффективности введения налоговых льгот стал экспертный подход [18–26]. Без сомнения, даже корректное использование количественной оценки невозможно без задействования экспертного подхода, например для отбора социально-экономических показателей.

Представим оценку бюджетной, социальной и экономической эффективности по предложенной методике, а также рассчитаем интегральный показатель эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности на примере Ульяновской области. Допустим, предполагается привлечение крупного инвестора-производителя и заказчика на разработку и производство инновационной продукции в Ульяновскую область.

Под приростом налоговых доходов в консолидированный бюджет Ульяновской области будем считать сумму налога на прибыль, уплачиваемую инвестором, а также НДС, уплачиваемый всеми субъектами инновационной инфраструктуры, единый налог по упрощенной системе налогообложения, которые поступают в консолидированный бюджет Ульяновской области в связи с приходом инвестора

на территорию Ульяновской области, созданием новых рабочих мест, ростом заработной платы и ростом выручки от реализации высокотехнологичной и инновационной продукции всеми субъектами инновационной инфраструктуры региона.

В таблице 1 представлен расчет показателя бюджетной эффективности предоставленных субъектам инновационной деятельности налоговых льгот.

Таблица 1

**Расчет показателя бюджетной эффективности предоставления налоговых льгот субъектам инновационной деятельности**

Показатели	По годам реализации проекта					ИТОГО
	1	2	3	4	5	
Прирост налоговых доходов в консолидированный бюджет Ульяновской области, млн руб.	79,2	81,6	84,0	86,5	89,1	420,4
Выпадающие доходы регионального бюджета от предоставления налоговых льгот, млн руб.	26,3	27,1	27,9	28,8	29,6	139,7
Коэффициент бюджетной эффективности	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0

В связи с активизацией инновационной деятельности в регионе ожидается следующая динамика показателей, характеризующих развитие социальной инфраструктуры (табл. 2).

Таблица 2

**Расчет социальной эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности**

Показатели	По годам реализации проекта				
	1	2	3	4	5
Среднесписочная численность работников, занятых на предприятиях — субъектах инновационной деятельности, тыс. человек	15,1	15,4	15,7	16,0	16,3
Среднемесячная заработная плата работников, занятых на предприятиях — субъектах инновационной деятельности, тыс. руб.	67,5	70,9	74,4	78,1	82,0
Расчет коэффициента социальной эффективности	1 По всем показателям наблюдается положительная динамика				

В таблице 3 представлена динамика показателей, характеризующих экономическую эффективность предоставления налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности.

Таблица 3

**Расчет экономической эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности**

Показатели	По годам реализации проекта				
	1	2	3	4	5
Число субъектов инновационной деятельности	54	56	56	57	57
Доля предприятий, осуществляющих технологические инновации в общем объеме предприятий региона, %	3,4	3,5	3,5	3,6	3,7
Выручка от реализации инновационной и высокотехнологичной продукции, работ, услуг субъектов инновационной деятельности, млрд руб.	35,4	36,8	38,3	39,8	41,4
Доля инновационной продукции, работ, услуг в ВРП региона, %	12,8	13,1	13,3	13,6	13,9
Сальдированный финансовый результат субъектов инновационной деятельности, млн руб.	15,1	15,4	15,7	16,1	16,4
Рентабельность деятельности субъектов инновационной деятельности, %	14,5	14,7	15,0	15,3	15,5
Расчет коэффициента экономической эффективности	1 По всем показателям наблюдается положительная динамика				

По результатам проведенных расчетов показателей бюджетной, социальной и экономической эффективности налоговых льгот рассчитаем интегральный показатель эффективности как сумму коэффициентов бюджетной, социальной и экономической эффективности.

$$K_{\text{инт}} = K_{0,3} + K_{с,3} + K_{э,3},$$

$$K_{\text{инт}} = 3 + 1 + 1 = 4.$$

Таким образом, эффект от введения налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности Ульяновской области выражается в дополнительных налоговых поступлениях в бюджет региона, положительной динамике социально-экономических показателей субъектов инновационной деятельности. Значение интегрального коэффициента эффективности налоговых льгот позволяет сделать вывод о высокой социально-экономической эффективности мер налогового стимулирования субъектов инновационной деятельности.

### Выводы

В результате проведенного анализа используемых российскими регионами методик оценки эффективности налоговых льгот представлена система показателей оценки бюджетной, социальной, экономической эффективности налоговых льгот, а также интегральный показатель социально-экономической эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности.

Использование предложенной методики оценки эффективности налоговых льгот позволит осуществить анализ результатов проведения государственной полити-

ки по развитию инновационной деятельности в регионах и в стране в целом, а также повысить ее результативность. Расчет и анализ предложенных показателей позволит оценить, каким образом происходит стимулирование производства высокотехнологичной и инновационной продукции, выпуска конкурентоспособной продукции, создания новых рабочих мест в инновационной сфере. Расчет показателя бюджетной эффективности и анализ его динамики имеет целью минимизацию потерь и увеличение доходов бюджетов всех уровней от развития инновационной деятельности.

### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств федерального бюджета, направленных на формирование инфраструктуры инновационной системы России» // Бюллетень Счетной палаты № 12 (декабрь) 2011 г. URL: <http://www.ach.gov.ru/activities/bulleten/602/16458/>
2. Методика оценки эффективности налоговых льгот. Проект Министерства финансов РФ. URL [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=120068](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=120068)
3. Налоговые льготы: анализ практики применения и методика оценки эффективности действия // Налоги и налогообложение. 2011. № 7. URL: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/68584-nalogovye-igoty-analiz-praktiki-primeneniya-metodika-ocenki>
4. Мигашкина Е. С. Анализ практики применения налоговых льгот по региональным и местным налогам и оценка их эффективности (на примере г. Москвы) // Экономика. Налоги. Право. 2011. № 4. С. 64–71.
5. Ткачева Т. Ю. Разработка методических рекомендаций по проведению оценки эффективности налоговых льгот на региональном уровне // Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 10(56). С. 111–116.
6. Калачева О. С., Золина Ю. А. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в РФ на современном этапе // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2016. № 4(37). С. 157–159.
7. Михайлишина Я. А. Системный анализ понятия налогового стимулирования // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 3(20). С. 223–227.
8. Киселева О. В. Анализ бюджетной эффективности мер государственной поддержки инвесторов на примере Ульяновской области // Экономический анализ: теория и практика. 2017. № 16 (вып. 1). С. 36–44.
9. Савина О. Н. Оценка эффективности налоговых льгот: действующие региональные практики и проблемы их реализации // Пермский финансовый журнал. 2016. № 2(15). С. 64–83.
10. Экономическая эффективность. URL: <http://p.120-bal.ru/ekonomika/8743/index.html?page=9>
11. Постановление администрации города Мурманска от 23.05.2011 № 851 «О порядке оценки эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению льгот по местным налогам в муниципальном образовании город Мурманск». URL: <http://base.garant.ru/16972523/>
12. Постановление Правительства Ярославской области от 11.03.2009 № 223-п (ред. от 30.04.2010) «Об оценке бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот. URL: <http://base.garant.ru/24549264/>
13. Постановление Правительства Ульяновской области от 5 мая 2014 года № 10/152-П «Об утверждении порядка оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот». URL: <http://www.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW076;n=28701;dst=100001#010040062682203033>
14. Распоряжение Правительства Архангельской области от 12.04.2011 № 185-рп «Об утверждении Методических рекомендаций по оценке эффективности налоговых льгот, предоставленных инвесторам, реализующим инвестиционные проекты на территории Архангельской области». URL: <http://docs.cntd.ru/document/962028708>
15. Постановление Главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 25.04.2011 № 408 «О проведении исполнительными органами государственной власти Краснодарского края оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот» (вместе с «Методическими рекомендациями по оценке эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот»). URL: <http://base.garant.ru/36902215/>
16. Постановление Правительства Свердловской области от 16.01.2007 № 13-ПП (ред. от 21.06.2011) «О порядке рассмотрения обращений налогоплательщиков в Свердловской области о возможности предоставления налоговых льгот и оценке их эффективности». URL: <http://www.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc&base=RLAW071&n=32137#02164877201769082>
17. Постановление Кабинета Министров Чувашской Республики от 25.06.2007 № 151 «Об утверждении Порядка оценки социально-экономической эффективности налоговых льгот и Методики оценки социально-экономической эффективности налоговых льгот». URL: <http://base.garant.ru/17660521/>
18. Отчет «Управление налогообложением в странах ОЭСР и в отдельных странах, не являющихся членами ОЭСР: сравнительные ряды данных» в Стратегии согласования мер стимулирования с долгосрочным ростом // Strategies for aligning stimulus measures with long term growth (2008) // OECD. 28 January 2009. URL: <http://www.oecd.org/dataoecd/2/42/48514700.pdf>
19. Jacques Morisset. Tax Incentives: Using Tax Incentives to Attract Foreign Direct Investment // Public Policy For The Private Sector. February 2003. URL: <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/11325>



20. Thöne M., Nass-Schmidt S., Heinemann F. Evaluierung von Steuervergünstigungen. Band 1: Methoden und Ergebnisüberblick. Endfassung (Herbst 2009). Forschungsauftrag Projektnummer 15/07 des Bundesministeriums der Finanzen // ZEW Expertises, 2009. No. 110520.
21. Making tax easier, quicker and simpler for small business, March 2012; HMRC. URL: [https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/89246/sme-4756.pdf](https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/89246/sme-4756.pdf)
22. Eissa N., Kleven H. J., Kreiner C. T. Evaluation of Four Tax Reforms in the United States: Labor Supply and Welfare Effects for Single Mothers. NBER Working Paper No. 10935. Issued in November 2004. URL: <http://www.nber.org/papers/w10935>
23. Johnson R., Rosenberg J., Williams R. Measuring Effective Tax Rates. Urban-Brookings Tax Policy Center. February 7, 2012. URL: <https://www.urban.org/sites/default/files/publication/25066/412497-measuring-effective-tax-rates.pdf>
24. Managing Capital In flows: What Tools to Use? / J. D. Ostry, A. R. Ghosh, K. Habermeier, L. Laeven, M. Chamon, M. S. Qureshi, A. Kokenyne // IMF Staff Discussion Note SDN/11/06; April 5, 2011. URL: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2011/sdn1106.pdf>
25. Iceland: Advancing Tax Reform and the Taxation of Natural Resources // IMF Country Report 11/138; May 1, 2011. June 16, 2011.
26. Cottarelli C. Tax Matters for Developing Countries. IMFdirect; April 22, 2011.

## REFERENCES

1. Report on the results of the control event “Verification of the efficiency of spending of the Federal budget funds aimed at the formation of the infrastructure of the innovation system of Russia” // Bulletin of the Accounts Chamber No. 12 (December) 2011. (In Russ.). URL: <http://www.ach.gov.ru/activities/bulleten/602/16458/>
2. Methods of assessing the effectiveness of tax benefits. The project of the Ministry of Finance of the Russian Federation. (In Russ.). URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=120068](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=120068) address
3. Tax benefits: analysis of practice and methods of assessing the effectiveness of the Ministry of Finance. // Taxes and taxation. 2011. No. 7. (In Russ.). URL: <https://wiseconomist.ru/poleznoe/68584-nalogovye-igoty-analiz-praktiki-primeneniya-metodika-ocenki>
4. Milashkina E. S. the Analysis of practice of application of tax benefits on regional and local taxes and the assessment of their effectiveness (on the example of Moscow) // Economics. Taxes. Law. 2011. No. 4. Pp. 64–71. (In Russ.).
5. Tkacheva T. Yu. Development of methodical recommendations on assessment of efficiency of tax privileges at regional level // Socio-economic phenomena and processes. 2013. No. 10(56). Pp. 111–116. (In Russ.).
6. Kalacheva O. S., Zolina Yu. A. Tax stimulation of innovative activity in the Russian Federation at the present stage // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd Business Institute. 2016. No. 4(37). Pp. 157–159. (In Russ.).
7. Mikhailishina Ya. A. Systems analysis of the concept of tax incentives // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd Business Institute. 2012. No. 3(20). Pp. 223–227. (In Russ.).
8. Kiseleva O. V. Analysis of the budgetary efficiency of measures of state support of investors on the example of Ulyanovsk region // Economic analysis: theory and practice. 2017. No. 16(1). Pp. 36–44. (In Russ.).
9. Savina O. N. Assessment of the effectiveness of tax benefits: current regional practices problems of their implementation and problems of their implementation // Perm financial journal. 2016. No. 02(15). Pp. 64–83. (In Russ.).
10. Economic efficiency. (In Russ.). URL: <http://p.120-bal.ru/ekonomika/8743/index.html?page=9>
11. Resolution Of administration of the city of Murmansk of 23.05.2011 and No. 851 “On the order of the assessment of efficiency of the provided and planned to providing privileges on local taxes in municipality the city of Murmansk”. (In Russ.). URL: <http://base.garant.ru/16972523/>
12. The order of the government of the Yaroslavl region of 11.03.2009 and No. 223-p (edition of 30.04.2010) “On the assessment of the budgetary and social efficiency of the tax privileges provided (planned to providing)”. (In Russ.). URL: <http://base.garant.ru/24549264/>
13. The order of the government of the Ulyanovsk region dated May 5, 2014 No. 10/152-P “On the statement of the order of the assessment of efficiency of the tax privileges provided (planned to providing)”. (In Russ.). URL: <http://www.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc; base=RLAW076;h=28701;DST=100001#010040062682203033>
14. The order of the government of the Arkhangelsk region dated 12.04.2011 on No. 185-RP “On approval of the Methodical recommendations on the assessment of efficiency of the tax privileges provided to the investors implementing investment projects in the territory of the Arkhangelsk region”. (In Russ.). URL: <http://docs.cntd.ru/document/962028708>
15. Resolution of the head of administration (Governor) of Krasnodar Territory dated 25.04.2011 and No. 408 “On carrying out by Executive authorities of Krasnodar Territory of the assessment of efficiency of the tax privileges provided (planned to providing)” (together with “Methodical recommendations on the assessment of efficiency of the tax privileges provided (planned to providing)”). (In Russ.). URL: <http://base.garant.ru/36902215/>
16. Resolution of the government of Sverdlovsk region of 16.01.2007 and No. 13-PP (edition of 21.06.2011) “On the order of consideration of addresses of taxpayers in Sverdlovsk region about possibility of providing tax privileges and an assessment of their efficiency”. (In Russ.). URL: <http://www.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc&base=RLAW071&n=32137#02164877201769082>
17. Resolution of the Cabinet of Ministers of the Chuvash Republic of 25.06.2007 and No. 151 “On the statement of the Order of the assessment of social and economic efficiency of tax privileges and the Technique of the assessment of social and economic efficiency of tax privileges”. (In Russ.). URL: <http://base.garant.ru/17660521/>
18. Report “Tax Administration in OECD countries and in selected countries that are not members of the OECD: a comparative data series” in the Strategy for the harmonization of incentives with long-term growth / Strategies for aligning stimulus measures with long term growth (2008) // OECD. 28 January 2009. URL: <http://www.oecd.org/dataoecd/2/42/48514700.pdf>



19. Jacques Morisset. Tax Incentives: Using Tax Incentives to Attract Foreign Direct Investment // Public Policy For The Private Sector. February 2003. URL: <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/11325>
20. Thöne M., Nass-Schmidt S., Heinemann F. Evaluierung von Steuervergünstigungen. Band 1: Methoden und Ergebnisüberblick. Endfassung (Herbst 2009). Forschungsauftrag Projektnummer 15/07 des Bundesministeriums der Finanzen // ZEW Expertise, 2009. No. 110520
21. Making tax easier, quicker and simpler for small business, March 2012; HMRC. URL: [https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/89246/sme-4756.pdf](https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/89246/sme-4756.pdf)
22. Eissa N., Kleven H. J., Kreiner C. T. Evaluation of Four Tax Reforms in the United States: Labor Supply and Welfare Effects for Single Mothers. NBER Working Paper No. 10935. Issued in November 2004. URL: <http://www.nber.org/papers/w10935>
23. Johnson R., Rosenberg J., Williams R. Measuring Effective Tax Rates. Urban-Brookings Tax Policy Center. February 7, 2012. URL: <https://www.urban.org/sites/default/files/publication/25066/412497-measuring-effective-tax-rates.pdf>
24. Managing Capital in flows: What Tools to Use? / J. D. Ostry, A. R. Ghosh, K. Habermeier, L. Laeven, M. Chamon, M. S. Qureshi, A. Kokenyne // IMF Staff Discussion Note SDN/11/06; April 5, 2011. URL: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2011/sdn1106.pdf>
25. Iceland: Advancing Tax Reform and the Taxation of Natural Resources // IMF Country Report 11/138; May 1, 2011. June 16, 2011.
26. Cottarelli C. Tax Matters for Developing Countries. IMF direct; April 22, 2011.

**Как цитировать статью:** Киселева О. В., Мокроусов А. С. Комплексная оценка эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности // Бизнес. Образование. Право. 2018. № 4 (45). С. 130–138. DOI: 10.25683/VOLBI.2018.45.456.

**For citation:** Kiseleva O. V., Mokrousov A. S. Comprehensive assessment of efficiency of tax privileges for subjects of innovative activity // Business. Education. Law. 2018. No. 4 (45). Pp. 130–138. DOI: 10.25683/VOLBI.2018.45.456.

УДК 338.984:338.5  
ББК 65.301:65.25

DOI: 10.25683/VOLBI.2018.45.422

**Krylova Elena Vladimirovna**,  
candidate of economics,  
associate professor of the department of industrial management  
and economics of power engineering,  
Novosibirsk State Technical University,  
Novosibirsk,  
e-mail: krylova @corp.nstu.ru

**Крылова Елена Владимировна**,  
канд. экон. наук,  
доцент кафедры производственного менеджмента  
и экономики энергетики,  
Новосибирский государственный технический университет,  
г. Новосибирск,  
e-mail: krylova@corp.nstu.ru

## ФОРМИРОВАНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ МЕХАНИЗМА ПЛАНИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ

### FORMATION OF THE ELEMENTS OF THE MECHANISM OF PRODUCTION ACTIVITY PLANNING AT THE MACHINE-BUILDING ENTERPRISE

08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством  
08.00.05 – Economics and management of national economy

*В статье рассмотрены значительные проблемы планирования производственной деятельности на машиностроительном предприятии при усиливающейся нестабильности факторов внешней и внутренней среды и возрастающей неопределенности экономических показателей. Отмечена значимость сценарного прогноза при формировании элементов механизма планирования, а также затруднения, возникающие в процессе реализации сценарных планов. Сформирована концепция планирования на предприятии в условиях позаказного производства с использованием некоторого множества сценариев, экономико-математического моделирования и применения ERP-, MES-платформ как интегрированной информационной среды.*

*В результате анализа используемых подходов к планированию предлагается экономико-математическая модель как элемент механизма, составляющий финансово-экономическое управление предприятием.*

*Приведен аргументированный выбор возможных исхо-*

*дов сценариев по вариантам производственной программы в условиях неопределенности, отвечающих критерию максимизации некоторой функции от показателя прибыли.*

*Предложенные элементы механизма планирования производственной деятельности позволяют определить для каждого варианта производственной программы уровень рентабельности при заданных ценах с учетом обратной связи итеративного процесса, а также рассчитать цены на новую продукцию с помощью индивидуального уровня рентабельности и определить возможную, с точки зрения максимизации прибыли, величину ценовых скидок.*

*Обоснованный выбор наиболее результативного варианта производственной программы машиностроительного предприятия с дискретным типом производства, учитывающий возникновение факторов неопределенности, обеспечит возможную максимизацию прибыли в период нестабильного экономического состояния и снижение риска.*