

§3 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Иризепова М. Ш., Перекрестова Л. В.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Аннотация. В России, несмотря на активную поддержку государства, в последние годы наблюдается спад в развитии малого и среднего предпринимательства. Стимулирование развития малого и среднего бизнеса в рамках национальной налоговой политики возможно специальными методами налогового регулирования в регионах. В связи с этим возникла потребность теоретического анализа региональной системы налогообложения малых и средних предприятий (РСНМСП) как объекта регионального финансового управления. Несмотря на многочисленные и обширные исследования региональных систем налогообложения в теории налогов, отсутствует общепризнанная методика оценки эффективности функционирования таких систем, тем более для региональных систем налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства (РСНМСП). В связи с этим возникла потребность теоретического анализа РСНМСП как объекта регионального финансового управления с разработкой методики оценки эффективности и корректирующих воздействий на РСНМСП. В данной статье получены следующие результаты: 1) определены системные элементы РСНМСП, их функции, связи и взаимодействия; 2) аргументирована индивидуальность каждой РСНМСП, функционирующей на территории отдельного субъекта РФ; 3) выделены объективные и субъективные факторы, влияющие на фискальную результативность РСНМСП; 4) дополнены классификационные признаки функций объектов РСНМСП; 5) представлен алгоритм методики оценки эффективности РСНМСП; 6) показан результат апробации блока методики оценки эффективности РСНМСП на примере малых предприятий региона.

Исследование выполнено при финансовой поддержке Российского гуманитарного научного фонда и Администрации Волгоградской области в рамках научно-исследовательского проекта «Оценка эффективности региональной системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса (на примере Волгоградской области)» № 14-12-34029 а/В

Ключевые слова: малый бизнес, методика, налоговый режим, показатель, регион, система налогообложения, средний бизнес, фактор, фискальная результативность, эффективность.

Малое и среднее предпринимательство в России нуждается в постоянном обновлении и рационализации системы налоговых стимулов, способствующих общей модернизации этой жизненно важной сферы бизнеса. Анализ зарубежных экономических систем показывает, что для наиболее эффективных из них характерно бурное развитие предприятий малого и среднего бизнеса. В России, несмотря на активную поддержку государства, в последние годы наблюдается спад в развитии малого и среднего предпринимательства. Так, по данным Правительства РФ, на поддержку малого и среднего бизнеса в 2013 году потрачено 21,5 млрд. рублей государственных субсидий, которые в 2014 году планируется увеличить. Помимо этого в 2014 году создан специальный Федеральный гарантийный фонд, предназначенный для финансовых гарантий банкам при кредитовании малого и среднего бизнеса, куда из госбюджета планируется направить 70 млрд. рублей¹. Минфин подготовил проект поправок во вторую часть Налогового кодекса, согласно которым владельцы впервые зарегистрированных малых бизнесов могут освободить от уплаты налогов начиная с 2014 вплоть до 2021 года². И все же, по оценкам некоторых исследователей, основать собственное дело в ближайшие три года планируют лишь 4,7% опрошенных россиян (это самый низкий показатель среди семидесяти стран мира, где проводились данные исследования)³, и всего лишь 3,4% вновь возник-

кающих в России малых и средних предприятий существует на рынке более трех лет. Для сравнения: в Норвегии — это 6,15%, в Финляндии — 6,65%, в Испании — 8,39%, в Греции — 12,6%⁴.

Стимулирование развития малого и среднего бизнеса в рамках национальной налоговой политики возможно специальными методами налогового регулирования в регионах⁵. Анализ действующих в Российской Федерации региональных систем налогообложения малого и среднего бизнеса показал их своеобразие, отражающее специфические географические, природно-климатические, демографические, политические и другие особенности регионов. Индивидуальные особенности региональных налоговых систем влияют через механизмы налогового регулирования на экономику, социальную сферу и благосостояние населения всего региона.

Несмотря на многочисленные и обширные исследования региональных систем налогообложения в теории налогов, отсутствует общепризнанная методика оценки эффективности функционирования таких систем, тем более для региональных систем налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства (РСНМСП). В связи с этим возникла потребность теоретического анализа РСНМСП как объекта регионального финансового управления с разработкой методики оценки эффективности и корректирующих воздействий на РСНМСП.

К субъектам малого и среднего бизнеса в России, в соответствии со статьей 4 Федераль-

¹ Малый бизнес в России. Статистика не радует. 01.02.2014. — [Электронный ресурс] // Сайт Бизнес Консалтинг. URL: <http://artisconsalt.com/maly-biznes-v-rossii-2013-statistika-ne-raduet>.

² Впервые зарегистрированный малый бизнес в России освободят от налогов. — [Электронный ресурс] // официальный сайт новостей «ПРОНЕДРА». — URL: <http://pronedra.ru/money/2014/05/08/rossija-malyj-biznes-nalogi>.

³ Шпилова, Е. Как сделать хобби основным источником дохода. — [Текст] // РБК. — 07-2014.

⁴ Малый бизнес в России. Статистика не радует. 01.02.2014. — [Электронный ресурс] // Сайт Бизнес Консалтинг. — URL: <http://artisconsalt.com/maly-biznes-v-rossii-2013-statistika-ne-raduet>.

⁵ Фишер, О. В. Региональная налоговая политика как основа механизма налогового регулирования экономики. [Текст] / Факторы устойчивого развития регионов России: коллективная монография / О. В. Фишер [и др.]. — Новосибирск: СИБПРИНТ, 2011. — 261 с. (гл. 7, С. 193–204).



Рис. 1. Функции объектных элементов РСНМСП
(составлено авторами)

ного закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»¹, относятся потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские)

¹ ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». [Электронный ресурс] // Информационно-справочная система «Консультант-Плюс»: URL: <http://base.consultant.ru>.

хозяйства, соответствующие определенным критериям.

РСНМСП могут включать специальные налоговые режимы: упрощенную систему налогообложения (УСН), единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), патентную систему налогообложения (ПСН). Кроме того малые и средние предприятия могут применять общую систему налогообложения (ОСН). Общий режим предполагает уплату налогоплательщиками федеральных, региональных и местных налогов.



Рис. 2. Система налогообложения на региональном уровне (ОРН — общий режим налогообложения; УСН — упрощенная система налогообложения; ЕНВД — система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; ЕСХН — система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей)
(составлено авторами)

Федеральные налоги действуют на территории всех регионов России, а региональные — только в тех, где законодательный орган принял специальный закон об их введении, устанавливающий ставки, формы отчетности и сроки уплаты налогов. Местные налоги вводятся в действие актами местных органов власти.

Применяя системный подход к исследованию налогообложения малого и среднего бизнеса отдельного региона, выделим объекты, субъекты, их связи и зависимости, признаки системности.

Объектными элементами РСНМСП являются все налоговые режимы, поименованные выше. Субъектными элементами данной системы выступают малые и средние предприятия (так как они вправе применять вышеуказанные режимы), налоговые органы (контролируют правомерность и правильность использования систем налогообложения) и органы законодательной власти субъектов

РФ (устанавливают определенные Налоговым Кодексом РФ элементы отдельных налогов, необходимые для их исчисления и уплаты). Функции объектных элементов системы мы разделили на основные и производные (дополнительные) (рис. 1).

Фискальная, распределительная, контрольная функции присущи всем системам налогообложения (что позволяет их определить как основные). Особенностью производных (дополнительных) функций является их усиление и многообразие при использовании специальных режимов налогообложения. Для общего режима налогообложения дополнительная функция — это предоставление льгот и налоговых отсрочек; а для спецрежимов — их пять: формирование налоговых доходов территориальных бюджетов, и четыре поощрительных — снижение налогового бремени налогоплательщиков, упрощение ведения бухгалтерского и налогового учета, освобождение от уплаты

Таблица 1. Количество малых предприятий на 100 тыс. жителей на 1 января 2013 г. и 1 января 2014 г. по регионам ЮФО и РФ

Субъект РФ	Количество МП на 100 тыс. жителей		
	на 1 января 2013 года, ед.	на 1 января 2014 года, ед.	изменение с 01.01.2013 по 01.01.2014
Российская Федерация	1 395,9	1 438,7	42,8
ЮФО, в том числе:	5437,3	5591,0	153,5
Астраханская область	893,8	906,3	12,4
Волгоградская область	1 046,2	1 082,8	36,5
Краснодарский край	1 038,6	1 107,6	68,9
Республика Адыгея	825,0	834,6	9,7
Республика Калмыкия	311,5	372,7	61,2
Ростовская область	1 322,2	1 287,0	-35,2

Таблица 2. Среднесписочная численность занятых на малых предприятиях (без учета совместителей и работающих по договорам гражданско-правового характера) в регионах ЮФО и РФ в 2013 г.

Субъект РФ	Среднесписочная численность работников МП в 2013 г.		Доля занятых на МП в общей среднесписочной численности занятых в 2013 г.	
	тыс. человек	в% к 2012 г.	%	изменение относительно 2012 г., п.п.
Российская Федерация	10776,1	102,8	23,6	0,95
ЮФО, в том числе:	823,6	98,52	20,10	0,18
Астраханская область	48,4	94,4	17,9	-0,81
Волгоградская область	138,4	94,3	20,2	-0,26
Краснодарский край	334,0	102,1	23,1	0,44
Республика Адыгея	21,6	101,8	23,3	1,00
Республика Калмыкия	7,5	103,3	12,4	0,76
Ростовская область	273,7	95,2	23,7	-0,95

отдельных налогов, снижение ставок по социальным начислениям.

На рисунке 2 представлена региональная система налогообложения малого и среднего предпринимательства (РСНМСП), где на входе системы указаны объектные элементы, определяемые федеральным законодательством, а на выходе — уточненные региональным законодательством.

Очевидно, что исходными (начальными) объектами при входе в РСНМСП для каждого региона являются одни и те же, установленные Налоговым Кодексом Российской Федерации, налоговые правила. В результате взаимодействия субъектов РСНМСП между собой,

внутри системы происходит модификация ее элементов, выбор альтернатив, и на выходе, в соответствии с налоговой политикой конкретного региона общие налоговые правила приобретают специфику посредством введения внутренних нормативно-правовых актов и законов, не противоречащих Налоговому Кодексу РФ.

Региональные различия проявляются уже в объектных элементах РСНМСП, но наибольшее влияние на изменчивость РСНМСП оказывают субъектные элементы системы.

Малые и средние предприятия как плательщики налогов и сборов формируют налоговые доходы региональных и местных бюджетов, тем

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Таблица 3.

Оборот малых предприятий в регионах ЮФО и РФ в 2013 г.

Субъект РФ	Объем оборота МП в 2013 г.		
	млн. рублей	в % к 2012 г. с учетом ИПЦ	на душу населения в% от среднего по РФ с учетом СН
Российская Федерация	24 835 033,6	99,4	100,0
ЮФО, в том числе:	1945239,0	100,8	63,48
Астраханская область	76589,4	100,7	50,7
Волгоградская область	250 654,5	96,7	61,9
Краснодарский край	935 866,8	104,6	105,6
Республика Адыгея	38 835,1	95,8	57,4
Республика Калмыкия	8263,0	111,3	18,4
Ростовская область	635 030,2	95,7	86,9

Таблица 4.

Инвестиции в основной капитал на малых предприятиях в регионах ЮФО и РФ в 2013 г.

Субъект РФ	Инвестиции в основной капитал на МП в 2013 г.		
	млн. рублей	в% к 2012 г. с учетом ИПЦ	на душу населения, в% от среднего по РФ с учетом СН
Российская Федерация	550 441,3	99,1	100,0
ЮФО, в том числе:	68479,0	89,65	117,23
Астраханская область	2 298,9	80,1	68,7
Волгоградская область	10 384,5	97,6	115,6
Краснодарский край	35 010,3	76,4	178,2
Республика Адыгея	2 732,9	150,1	182,3
Республика Калмыкия	499,3	42,4	50,3
Ростовская область	17 553,1	91,3	108,3

самым определяя целевую фискальную результативность РСНМСП.

Фискальная результативность зависит от объективных и субъективных факторов формирования РСНМСП. К объективным факторам относятся количество малых и средних предприятий на 100 тыс. жителей в регионе, среднесписочная численность занятых в малом и среднем бизнесе, структурное распределение предприятий по видам экономической деятельности, оборот малых и средних предприятий, инвестиции в основной капитал, обобщающий показатель развития малого и среднего бизнеса — доля продукции, произведенной малыми и средними предприя-

ями в общем объеме валового регионального продукта (ВРП).

На примере малых предприятий Южного федерального округа (ЮФО) покажем региональные различия значений этих факторов (см. табл. 1–4).

Составлено авторами по: Сайдуллаев, Ф. С. Динамика развития малого предпринимательства в регионах России в 2013 году (малые предприятия, включая микропредприятия). [Текст]. // Ежеквартальный информационно-аналитический доклад. — М.: АНО «НИСИПП». — 2014, май. — с.34.

Составлено авторами по: Сайдуллаев, Ф. С. Динамика развития малого предпри-

нимательства в регионах России в 2013 году (малые предприятия, включая микропредприятия). [Текст]. // Ежеквартальный информационно-аналитический доклад. — М.: АНО «НИСИПП». — 2014, май. — с.34.

По обобщающему показателю — доле продукции, произведенной малыми предприятиями в ВРП, в регионах ЮФО также прослеживается значительная вариация. По данным наиболее объективного сплошного федерального статистического наблюдения за деятельностью субъектов малых предприятий за 2010 год¹, самый высокий показатель 14,6 процента зафиксирован в Республике Адыгея, а самый низкий 6,0 процентов — в Республике Калмыкия. В 2011 году разрыв увеличился: 18,0 и 5,7 процента соответственно.

Составлено авторами по: Сайдуллаев, Ф. С. Динамика развития малого предпринимательства в регионах России в 2013 году (малые предприятия, включая микропредприятия). [Текст]. // Ежеквартальный информационно-аналитический доклад. — М.: АНО «НИСИПП». — 2014, май. — с.34.

Составлено авторами по: Сайдуллаев, Ф. С. Динамика развития малого предпринимательства в регионах России в 2013 году (малые предприятия, включая микропредприятия). [Текст]. // Ежеквартальный информационно-аналитический доклад. — М.: АНО «НИСИПП». — 2014, май. — с.34.

К субъективным факторам формирования РСНМСП относятся взаимодействия ее субъектов, определяемые выбором каждого из них. В частности выбор и волеизъявление органов государственной власти и муниципального управления проявляется в создании концепции РСНМСП, постановке ее целей и задач, разработке стратегических планов. Эти же субъекты

совместно с налоговыми органами осуществляют среднесрочное и краткосрочное планирование, мониторинг и регулирование РСНМСП.

Регулирование осуществляется в рамках изменения налоговых ставок, исчисления налоговой базы, порядка уплаты налогов и прочее. Финансово-правовое обеспечение налогового регулирования заключается в принятии нормативно-правовых актов и законов субъектов РФ в области налогообложения. Налоговые органы взаимодействуют с другими субъектами в рамках проведения оперативной финансовой работы. Их выбор заключается в построении типа взаимодействия: силового, правового либо партнерского. И, наконец, главный выбор субъектов РСНМСП — налогоплательщиков заключается в применении ими того или иного режима налогообложения.

При сопоставлении результатов применения единого налога в рамках трех специальных налоговых режимов, ориентированных на сферу малого предпринимательства (УСН, ЕНВД, ЕСХН) в целом по Российской Федерации выявлена следующая тенденция. Наибольшая доля единого налога принадлежит упрощенной системе налогообложения. При этом ее доля нарастает с 59,3% в 2007 году до 67,9% в 2012. УСН с ее альтернативной налоговой базой (доходы или доходы за минусом расходов), пониженными налоговыми ставками, правилами ежегодного индексирования предельного значения годового дохода и другими преимуществами по сравнению с общим режимом налогообложения стала привлекательной для предпринимателей. На втором месте единый налог на вмененный доход, доля которого варьировала с 39,9% в 2007 году до 30,4% в 2012. Это отражает тенденцию сокращения роли данного налога в налоговой системе страны. Оценить фактическую привлекательность ЕНВД довольно трудно, поскольку этот режим вводится по решению муниципальных органов и после введения приобретает обязательный характер. Однако, по мнению аналитиков, налоговая нагрузка при использовании системы ЕНВД весьма либеральна и для многих предпринима-

¹ Проведено органами государственной статистики во исполнение Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации от 24.07.2007 г. и распоряжения Правительства Российской Федерации от 14.02.09 г. № 201-р. [Электронный ресурс]. // официальный сайт Росстата: URL: <http://rgs.ru>.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Таблица 5. Структура налоговых доходов от трех специальных налоговых режимов, применяемых малыми предприятиями Волгоградской области

Налоговые режимы	2008	2009	2010	2011	2012	2013
УСН	0,540	0,506	0,526	0,562	0,606	0,656
ЕНВД	0,430	0,464	0,452	0,414	0,379	0,324
ЕСХН	0,030	0,030	0,022	0,024	0,015	0,020
ИТОГО:	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000

телей является очень выгодной. Относительно небольшая доля доходов на уровне 1,1–1,3% принадлежала единому сельскохозяйственному налогу, что обусловлено ограниченным числом сельскохозяйственных товаропроизводителей, низкими их доходами и самым льготным характером этого режима.

Существенное влияние на изменение структуры налогов на совокупный доход в сфере малого предпринимательства окажет, по нашему мнению, более широкое применение патентной системы налогообложения. Однако привлекательность патентной системы будет во многом зависеть именно от регионального налогового законодательства, которым устанавливаются величины годового дохода для расчета стоимости патента.

В регионах структура единого налога в рамках трех специальных налоговых режимов, ориентированных на сферу малого предпринимательства, отличается от средней по Российской Федерации. В частности, в Волгоградской области налоговые поступления от специальных режимов составляли в предшествующие шесть лет от 23 до 25%. В 2013 году они составили 24,4%. Структура налоговых поступлений по видам специальных режимов представлена в таблице 5.

Как показала сравнительная характеристика региональных систем налогообложения, отличительные особенности формируются только за счет регионального законодательства, определяющего такие виды налогообложения, как ЕНВД и патентная система. Вместе с тем влияние регионального налогового законодательства на данные виды налогообложения косвенно воздействует и на другие виды налоговых доходов.

Составлено авторами по: Единая Межведомственная Информационно-Статистическая Система ^[Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики РФ.— URL: <http://www.fedstat.ru/indicator/data.do>.

Например, завышенные коэффициенты для расчета ЕНВД по какому-либо виду деятельности могут привести к выбору большинством налогоплательщиков других видов налогообложения (УСН или ОРН). При этом для другого субъекта РФ, где данные коэффициенты будут достаточно низкими, большинство налогоплательщиков аналогичного вида деятельности выберут ЕНВД. В итоге выбор налогоплательщиков влияет не только на структуру налогов региона, но и на развитие предприятий, относящихся к тому или иному виду экономической деятельности, и эффективность уникальной региональной налоговой системы.

Для оценки эффективности РСНМСП нами разработана методика, которая учитывает как объективные факторы, формирующие региональные особенности РСНМСП, так и субъективные факторы выбора режима налогообложения¹.

Представим на примере Волгоградской области блок методики, относящийся к налогообложению малых предприятий.

¹ Перекрестова, Л. В. Методика оценки эффективности региональной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства ^[Текст] / Л. В. Перекрестова, Е. Б. Дьякова, М. Ш. Иризепова // Сборник научных трудов Всероссийской научно-практической конференции «Управление стратегическим потенциалом регионов России: методология, теория, практика» / Волгоградский гос.техн.ун-т; редкол.,: А. В. Копылов (отв. ред.) и ^[и др.]. — Волгоград: ИУНАВолгГТУ, 2014. — с. 172–175.

Таблица 6. Основные показатели оценки региональной системы налогообложения
малого предпринимательства Волгоградской области

Показатель	2008	2009	2010	2011	2012
Среднедушевая налоговая квота, (руб/чел)	42045,91	38502,29	45634,67	47553,40	53723,35
Среднедушевая налоговая квота по региональным предприятиям, относящимся к малому бизнесу, (руб/чел)	35342,70	48998,27	59863,65	69750,99	45700,00
Налоговая нагрузка, (доля от единицы)	0,127	0,128	0,129	0,117	0,125
Налоговая нагрузка на малый бизнес, (доля от единицы)	0,250	0,260	0,260	0,240	0,253
Доля налоговых поступлений от УСН, ЕНВД, ЕСХН в общей сумме налоговых доходов, (доля от единицы)	0,237	0,239	0,230	0,251	0,264

Предлагаемая методика основана на информационной базе региональной статистики и включает пять последовательных этапов.

1 этап: Формирование совокупности абсолютных и относительных показателей, их субординация по значимости для оценки РСНМП.

Формируется совокупность следующих показателей:

- № 1 — среднедушевой налоговой квоты, равной отношению налоговых доходов регионального бюджета к численности занятого населения;
- № 2 — среднедушевой налоговой квоты по региональным предприятиям, относящимся к малому бизнесу, отражающей отношение налоговых доходов, полученных от предприятий малого бизнеса к численности населения, занятого в этом бизнесе;
- № 3 — налоговой нагрузки как отношения налоговых доходов регионального бюджета к валовому региональному продукту;
- № 4 — налоговой нагрузки на малый бизнес как отношения налоговых доходов, поступивших от малых предприятий, к валовому региональному продукту, созданному сектором малого предпринимательства;
- № 5 — структуры налоговых доходов, отражающей доли налоговых доходов от упрощенной системы налогообложения (УСН), единого налога на вмененный доход (ЕНВД), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), патентной системы налогообложения (ПСН), системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) и общей системы налогообложения (ОСН);
- № 6 — абсолютного влияния налоговой базы на изменение суммы налогов, определяемого по каждому налогу методом цепных подстановок при базисной налоговой ставке;
- № 7 — абсолютного влияния налоговой ставки на изменение суммы налогов, определяемого по каждому налогу методом цепных подстановок при базисной налоговой базе;
- № 8 — абсолютного изменения объема налоговых отчислений как разности отчислений по каждому налогу в динамике;
- № 9 — доли дополнительных отчислений в бюджет за счет изменения объема налоговой базы, определяемой методом факторного анализа по каждому налогу;
- № 10 — доли дополнительных отчислений в бюджет за счет изменения налоговой ставки, также определяемой методом факторного анализа по каждому налогу.

В представленной выборке показатели (1) — (5) выполняют главную роль в оценке РСНМП, а показатели (6) — (10) несут в себе дополнительную информацию для более глубокого анализа.

2 этап. Расчет совокупности показателей, сформированной на этапе 1.

Составлено авторами по: Единая Межведомственная Информационно-Статистическая Система [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики РФ. — URL: <http://www.fedstat.ru/indicator/data.do>.

Чем выше значение показателя среднедушевой налоговой квоты, тем больше налоговых поступлений приходится на каждого занятого. Уменьшение среднедушевой налоговой квоты может происходить за счет увеличения числа занятых, либо за счет снижения налоговых доходов в регионе.

Показатель налоговой нагрузки должен принимать значения от нуля до единицы. Его необходимо дифференцировать по следующим субъектам: малый бизнес, население, средний, крупный бизнес и государственные учреждения. Если уровень налоговой нагрузки на средний и крупный бизнес больше чем у населения и малого бизнеса, это характеризует региональную систему налогообложения как социально-ориентированную.

Показатель налоговой нагрузки — комплексный показатель, который является индикаторным. Его стабильность и значения, не превышающие единицы, характеризует устойчивость и эффективность региональной системы налогообложения, а резкие перепады и значения, большие единицы — неэффективную систему.

Рост удельного веса налоговых поступлений от специальных налоговых режимов определяет достаточность мер налоговой политики для развития специальных режимов налогообложения в регионе, создающих налоговые преференции малому бизнесу.

3 этап. Включает сравнение пар показателей, характеризующих региональную систему налогообложения в целом и налогообложение малых предприятий.

В Волгоградской области в паре показателей (1) и (2) только в 2008 году среднедушевая налоговая квота по малым предприятиям была ниже, чем по региональным предприятиям в целом, а в последующие годы наблюдается обратная динамика. Налоговая нагрузка на малый бизнес существенно выше. В паре показателей (3) и (4) четко выражена тенденция двукратного превышения налоговой нагрузки на малый бизнес.

4 этап. На этом этапе определяются темпы изменения основных показателей и производится факторный анализ каждого вида налоговых поступлений в целом по региону и по малому бизнесу.

В Волгоградской области положительную динамику имеют налоговые доходы от УСН и ЕНВД. Прирост налоговых доходов обеспечивается за счет увеличения налоговых баз при неизменных налоговых ставках.

5 этап. На этом этапе обобщаются результаты сравнительного и динамического анализа и даются рекомендации по коррекции налоговой политики в секторе малого предпринимательства.

В Волгоградской области РСНМП недостаточно эффективна, не используются стимулирующие возможности специальных налоговых режимов, необходимо более широкое применение патентной системы налогообложения малого бизнеса.

Предлагаемая авторами методика призвана привести в систему имеющиеся в налоговой статистике разработки¹ для получения в контуре обратной связи региональной налоговой политики информации об эффективности налогового воздействия на развитие малого бизнеса в регионе, влиянии на структуру налоговых доходов регионального бюджета и необходимости корректировки мобильных элементов РСНМСП.

¹ Новиков, М. М. Статистика: показатели и методы анализа [Текст]: справ. пособие / Н. Н. Бондаренко, Н. С. Бузыгина, Л. И. Василевская и др.; под ред. М. М. Новикова. — Мн.: «Современная школа». — 2005 — С. 379–380.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Впервые зарегистрированный малый бизнес в России освободят от налогов.— [Электронный ресурс] // официальный сайт новостей «ПРОНЕДРА». — URL: <http://pronedra.ru/money/2014/05/08/rossija-malyj-biznes-nalogi>.
2. Единая Межведомственная Информационно-Статистическая Система [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики РФ.— URL: <http://www.fedstat.ru/indicator/data.do>.
3. Малый бизнес в России. Статистика не радует. 01.02.2014.— [Электронный ресурс] // Сайт Бизнес Консалтинг. URL: <http://artisconsalt.com/maly-biznes-v-rossii-2013-statistika-ne-raduet>.
4. Новиков, М. М. Статистика: показатели и методы анализа [Текст]: справ. пособие / Н. Н. Бондаренко, Н. С. Бузыгина, Л. И. Василевская и др.; под ред. М. М. Новикова.— Мн.: «Современная школа». — 2005 — С. 379–380.
5. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» ФЗ от 24.07.2007 г., Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14.02.09 г. № 201-р. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». [Электронный ресурс] // Информационно-справочная система «КонсультантПлюс»: URL: <http://base.consultant.ru>.
6. Перекрестова, Л. В. Методика оценки эффективности региональной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства [Текст] / Л. В. Перекрестова, Е. Б. Дьякова, М. Ш. Иризепова // Сборник научных трудов Всероссийской научно-практической конференции «Управление стратегическим потенциалом регионов России: методология, теория, практика» / Волгоградский гос.техн.ун-т; редкол.: А. В. Копылов (отв. ред.) и [и др.]. — Волгоград: ИУНЛВолГТУ, 2014. — С. 172–175.
7. Сайдуллаев, Ф. С. Динамика развития малого предпринимательства в регионах России в 2013 году (малые предприятия, включая микропредприятия). [Текст]. // Ежеквартальный информационно-аналитический доклад. — М.: АНО «НИСИПП». — 2014, май. — с.34.
8. Фишер, О. В. Региональная налоговая политика как основа механизма налогового регулирования экономики. [Текст] / Факторы устойчивого развития регионов России: коллективная монография / О. В. Фишер [и др.]. — Новосибирск: СИБПРИНТ, 2011. — 261 с. (гл. 7, С. 193–204).
9. Шипилова, Е. Как сделать хобби основным источником дохода.— [Текст] // РБК.— 07–2014.

REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Vpervye zaregistrirovannyi maliy biznes v Rossii osvobodyat ot nalogov.— [Elektronnyi resurs] // ofitsial'nyi sait novostei 'PRONEDRA'. — URL: <http://pronedra.ru/money/2014/05/08/rossija-malyj-biznes-nalogi>.
2. Edinaya Mezhhvedomstvennaya Informatsionno-Statisticheskaya Sistema [Elektronnyi resurs] // Federal'naya sluzhba gosudarstvennoi statistiki RF.— URL: <http://www.fedstat.ru/indicator/data.do>.
3. Maliy biznes v Rossii. Statistika ne raduet. 01.02.2014.— [Elektronnyi resurs] // Sait Biznes Konsalting. URL: <http://artisconsalt.com/maly-biznes-v-rossii-2013-statistika-ne-raduet>.
4. Novikov, M. M. Statistika: pokazateli i metody analiza [Tekst]: sprav. posobie / N. N. Bondarenko, N. S. Buzygina, L. I. Vasilevskaya i dr.; pod red. M. M. Novikova.— Mn.: 'Sovremennaya shkola'. — 2005 — S. 379–380.
5. 'O razvitii malogo i srednego predprinimatel'stva v Rossiiskoi Federatsii' FZ ot 24.07.2007 g., Rasporyazhenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 14.02.09 g. № 201-r. 'O razvitii malogo i

- srednego predprinimatel'stva v Rossiiskoi Federatsii'. [Elektronnyi resurs] // Informatsionno-spravochnaya sistema 'Konsul'tantPlyus': URL: <http://base.consultant.ru>.
6. Perekrestova, L. V. Metodika otsenki effektivnosti regional'noi sistemy nalogooblozheniya sub"ektov malogo predprinimatel'stva [Tekst] / L. V. Perekrestova, E.B.D'yakova, M. Sh.Irizepova // Sbornik nauchnykh trudov Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii 'Upravlenie strategicheskim potentsialom regionov Rossii: metodologiya, teoriya, praktika' / Volgogradskii gos.tekhn.un-t; redkol.,: A. V. Kopylov (otv. red.) i [idr.].— Volgograd: IUNLVolgGTU, 2014.— S. 172–175.
 7. Saidullaev, F. S. Dinamika razvitiya malogo predprinimatel'stva v regionakh Rossii v 2013 godu (malye predpriyatiya, vklyuchaya mikropredpriyatiya). [Tekst]. // Ezhekvartal'nyi informatsionno-analiticheskii doklad.— M.: ANO 'NISIPP'.— 2014, mai.— s.34.
 8. Fisher, O. V. Regional'naya nalogovaya politika kak osnova mekhanizma nalogovogo regulirovaniya ekonomiki. [Tekst] / Faktory ustoichivogo razvitiya regionov Rossii: kollektivnaya monografiya / O. V. Fisher [i dr.].— Novosibirsk: SIBPRINT, 2011.— 261 s. (gl.7, S. 193–204).
 9. Shipilova, E. Kak sdelat' khobbi osnovnym istochnikom dokhoda.— [Tekst] // RBK.— 07–2014.