

ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТА ЭКОНОМИЧЕСКОГО ЭФФЕКТА ОТ ВНЕДРЕНИЯ ИННОВАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

*С.А. СИРОТКИН, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях, Уральский федеральный университет.
e-mail: s.a.sirotkin@urfu.ru*

*М.С. ГУСЕВ, аспирант кафедры международного менеджмента, Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)
e-mail: gusev.m.s74@gmail.com*

Аннотация

В данной статье на основе анализа существующих режимов налогообложения и с учетом специфики деятельности промышленного предприятия малого бизнеса предложен подход к расчету экономического эффекта от внедрения инноваций на малых предприятиях, использующих упрощенную систему налогообложения.

Ключевые слова: *малый бизнес, экономический эффект, упрощенная система налогообложения, инновация, эффективность.*

Внедрение инноваций является основой успешного функционирования любого коммерческого предприятия, поскольку в современных условиях нестабильного рыночного окружения необходимо осуществлять постоянное усовершенствование продукции (услуг), технологий, бизнес-процессов, реализуя эффективные механизмы инновационного развития.

Материалы, изложенные в статье, в первую очередь предназначены для малых предприятий, у которых в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» численность не должна превышать 100 человек и доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, не должен превышать 72 млн р. [10]. Для данных предприятий, как доказывают исследования, в современных условиях финансового кризиса существование и успешное развитие

возможно только при создании и постоянном совершенствовании процесса внедрения инноваций.

По своей экономической сущности процесс внедрения инноваций означает управление изменениями на предприятии малого бизнеса, т.е. процесс совершенствования и формирования его новых аспектов и структурных характеристик, которые зачастую являются единственным способом их существования в условиях жесткой конкуренции со стороны крупных и средних предприятий.

В статье на основе анализа особенности современного налогообложения для предприятий малого бизнеса предложен подход к расчету экономического эффекта инноваций, предполагающий выбор такой системы налогообложения, которая позволит использовать дополнительные средства, полученные за счет налоговой оптимизации, для инновационного развития в условиях финансового кризиса.

Современный финансовый кризис выражается в резком изменении стоимости финансовых инструментов и является следствием мирового финансового кризиса 2007–2008 гг. Несмотря на то что в отношении понимания причин и последствий экономических кризисов существуют различные концепции макроэкономических школ (неоклассическая, неокейнсианская и пр.), можно отметить, что современный финансовый кризис порожден диспропорциями одновременно на нескольких мировых рынках, которые в свою очередь обусловлены проблемой снижения мирового спроса.

Как доказывают исследования, в условиях финансового кризиса основными причинами уменьшения инновационной активности малых предприятий являются [1, 4, 5]:

- низкий платежеспособный спрос на научно-техническую продукцию как со стороны государства, так и негосударственного сектора экономики;
- трудности с привлечением капитала, которые порождают дефицит средств, направляемых на инновационное развитие;
- проблемы правового и организационного порядка в охране и передаче интеллектуальной собственности.

Перечисленные причины подтверждаются данными Росстата из статистического сборника «Малое и среднее предпринимательство в России 2015» (табл. 1), в котором приведена оценка факторов, ограничивающих инвестиционную деятельность малых предприятий.

Из табл. 1 видно, что наибольшая оценка дана фактору, связанному с недостатком

собственных средств. При этом собственные средства являются важнейшим источником финансирования инновационной деятельности (табл. 2).

Из табл. 2 видно, что привлеченные средства составляют примерно половину в общей сумме финансирования инвестиций из-за сложности в привлечении заемных средств в условиях финансового кризиса. При этом Минэкономразвития РФ прогнозирует в 2017–2018 гг. дальнейшее снижение возможности финансирования инновационной деятельности на предприятиях малого бизнеса. Таким образом, у предприятий отсутствует возможность для осуществления модернизации производства, что приводит к росту затрат и снижению прибыли, так как производство осуществляется по устаревшим технологиям. Во избежание ситуации банкротства многие предприятия не расширяют производственные мощности или приостанавливают производство.

Таблица 1

Оценка факторов, ограничивающих инвестиционную деятельность малых предприятий (в процентах от общего числа предприятий)

Факторы	Годы					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Недостаточный спрос на продукцию	24	22	22	24	27	26
Недостаток собственных финансовых средств	58	54	59	49	52	51
Высокий процент коммерческого кредита	27	29	29	28	29	28
Сложный механизм получения кредитов для реализации инвестиционных проектов	15	17	17	14	16	15
Инвестиционные риски	10	11	11	11	10	11
Неудовлетворительное состояние технической базы	7	7	9	7	5	7
Низкая прибыльность инвестиций в основной капитал	7	8	9	9	10	9
Неопределенность экономической ситуации в стране	26	28	25	24	32	33
Несовершенная нормативно-правовая база, регулирующая инвестиционные процессы	6	8	6	7	5	6

Источник: Росстат.

Источники финансирования инвестиций малых предприятий

Источники финансирования	В процентах к общему количеству предприятий				
	2010	2011	2012	2013	2014
Всего, в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
собственные средства	43,4	43,5	54,4	47,3	50,1
привлеченные средства	56,6	56,5	45,6	52,7	49,9

Источник: Росстат.

Одним из последствий влияния приведенных причин является снижение эффективности внедрения инноваций, что также приводит к замедлению инновационного развития малых предприятий, поэтому одним из направлений повышения инновационной активности может стать выбор специального налогового режима, который позволит существенно снизить величину налоговых платежей и тем самым увеличить экономический эффект инноваций.

Такая возможность законного уменьшения налоговой нагрузки на малых предприятиях предоставляется государством не случайно, так как это позволяет высвободить финансовые ресурсы и направить их на его инновационное развитие. Как известно, инновационное развитие малых предприятий в настоящее время является стратегической задачей, которую ставит перед собой Правительство РФ. Согласно Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 г., подготовленного Правительством РФ [8], малые предприятия рассматриваются как основа инновационного развития в нашей стране. Так, внедрение инноваций на малых предприятия может обеспечить большую эффективность по сравнению с крупными предприятиями из-за высокой гибкости в принятии инновационных решений, быстрой реакции на изменения потребностей покупателей, большей заинтересованности и вовлеченности в процесс внедрения инноваций и т.д.

Очевидно, что любые инновации могут быть внедрены, если они являются экономически эффективными, т.е. обуславливают получение положительного экономического эффекта за расчетный период. Правильное обоснование экономического эффекта инноваций позволит предприятиям малого бизне-

са внедрить те инновации, которые обеспечат им долгосрочное функционирование в современных условиях и успешное инновационное развитие в рамках текущего налогового законодательства [2, 7].

Снижение налоговой нагрузки приведет к снижению величины инновационных затрат, в том числе финансируемых за счет собственных средств. Для малых предприятий это является значимым фактором, так как финансирование инноваций на малых предприятиях осуществляется главным образом за счет собственных средств.

Необходимо отметить, что в отношении малых предприятий имеются особенности расчета величины экономического эффекта, обусловленные специальными режимами налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ (НК РФ). Согласно ст. 18 НК РФ специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных НК РФ. К специальным налоговым режимам относятся [3]:

- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- патентная система налогообложения и др.

Специальные налоговые режимы определяют специфические подходы к расчету доходов и расходов малого предприятия и, как следствие, экономического эффекта. Соответственно от режима налогообложения зависит и способ расчета показателей эффективности инноваций, которыми могут выступать показатели, определенные в Методических указаниях по оценке эффек-

тивности инвестиционных проектов [2], в частности, интегральный экономический эффект, срок окупаемости, внутренняя норма доходности и др.

Методические подходы к оценке эффективности инноваций для малых предприятий, учитывающие особенности их налогообложения, в научной литературе освещены недостаточно полно. Чаще всего речь идет о крупных или средних предприятиях, которые используют обычную (общую) систему налогообложения. Однако малые предприятия отличаются от средних и крупных предприятий как особенностями организации производства, объемом материальных и финансовых потоков, так и, что очень существенно, спецификой налогообложения.

Так, например, применение упрощенной системы налогообложения (УСН) в соответствии с гл. 26.2 НК РФ организациями и индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций по ставке 20% и налога на имущество организаций по ставке 2,2% уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период. Кроме этого организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС. Объектом налогообложения признаются (по выбору налогоплательщика) доходы, уменьшенные на величину расходов. Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%. Если величина налога, рассчитанного по ставке 15%, окажется меньше минимального налога (рассчитанного по ставке 1% от величины дохода), уплате в бюджет подлежит минимальный налог. Законами субъектов РФ данные ставки могут быть уменьшены.

Отличием УСН от общей системы налогообложения является включение всей стоимости основных средств и нематериальных активов в расходы. В частности, расходы на приобретение основных средств в период применения УСН принимаются в момент ввода этих основных средств в эксплуатацию, а в отношении приобретенных или созданных нематериальных активов – с момента приня-

тия этих нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

Необходимо отметить, что при расчете экономического эффекта существенное значение имеет также то, какая инновация осуществляется на малом предприятии: либо это инновация, которая представляет собой принципиально новую продукцию или технологию, либо инновация, позволяющая изменить или улучшить параметры продукции или технологии. Это связано с тем, что для оценки эффективности инноваций в действующее производство необходимо использовать приростной метод, предполагающий сопоставление проектных и базовых (допроектных) значений экономических показателей.

Расчет величины экономического эффекта зависит и от того, какой учет используется для формирования исходных параметров инновационного проекта, поскольку различные виды учета (бухгалтерский, налоговый, управленческий и пр.) предполагают специфические способы расчета экономических показателей, например, величины доходов и расходов, амортизационных отчислений, прибыли и т.д.

С учетом вышеизложенного предлагается формула расчета экономического эффекта инноваций малого предприятия, использующего УСН (объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов), учитывающая особенности формирования расходов, освобождения от уплаты и начисления налогов в данном налоговом режиме. Формула расчета потока экономического эффекта от внедрения инновации, которая направлена на создание принципиально новой продукции или технологии, на некотором шаге расчетного периода, в случае применения УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), с использованием показателей и терминов бухгалтерского учета может быть определена выражением:

$$\Delta\phi = D_y - P_y - P_n - (D_y - P_y) \cdot CEN - E3_c - K3, \quad (1)$$

где D_y – бухгалтерские доходы, учитываемые при исчислении единого налога, на данном шаге расчетного периода, р.;

P_y – бухгалтерские расходы, учитываемые при исчислении единого налога, на данном шаге расчетного периода без амортизационных отчислений, р.;

Особенности расчета экономического эффекта от внедрения инноваций...

P_n – бухгалтерские расходы, не учитываемые при исчислении единого налога (с учетом НДС), на данном шаге расчетного периода без амортизационных отчислений, р.;

НСЕН – налоговая ставка единого налога;

E_3 – единовременные затраты за счет собственных средств, р.;

КЗ – величина возвращаемых кредитов и займов, р.

Расчет экономического эффекта улучшающей инновации за один шаг расчетного периода в случае применения УСН предполагает использование приростного метода.

Рассмотрим пример расчета интегрального экономического эффекта инновации малого предприятия, перешедшего на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные

на величину расходов». Исходные данные приведены в табл. 3.

Если предположить, что в первом полугодии осуществляется приобретение и ввод в эксплуатацию объектов основных средств и НМА, во втором полугодии формируются оборотные средства, то целесообразно длительность шага определить равным полугодью (расчетный период разбивается на пять шагов). В табл. 4 приведен расчет выручки и себестоимости проекта.

В табл. 5 приведен расчет величины единого налога. Поскольку на 2-м и 3-м шаге расчетного периода налоговая база единого налога отрицательная, то начисляется минимальный единый налог в размере 1% от дохода, учитываемого при исчислении единого налога.

Таблица 3

Исходные данные инвестиционного проекта

Показатели	Проектные значения
Объем производства, тыс. шт./год	10,0
Полная себестоимость одной тонны (без учета амортизации основных средств и НМА), р./шт.	5 300
Цена, р./шт.	7 100
Капитальные вложения, млн р., в том числе:	38,0
на приобретение основных средств	31,0
на приобретение нематериальных активов (НМА)	4,0
на увеличение оборотные средства	3,0
Норма доходности, %/год	4,0
Рисковая надбавка, %/год	5,0
Расчетный период, годы	2,5

Таблица 4

Расчет выручки и полной себестоимости

Показатели	Шаги расчетного периода (полугодия)				
	1	2	3	4	5
Объем производства продукции, тыс. шт.	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Цена, р./шт.	0	7 100	7 100	7 100	7 100
Полная себестоимость 1 т (без учета амортизации основных средств и НМА), р./шт.	0	4 900	4 900	4 900	4 900
Бухгалтерские доходы (выручка от реализации продукции без НДС), млн р.	0,0	35,5	35,5	35,5	35,5
Бухгалтерские расходы (полная себестоимость без учета амортизации основных средств и НМА), млн р.	0,0	24,5	24,5	24,5	24,5

Используя данные табл. 3 и 4, можно рассчитать экономический эффект по формуле (1), которую можно упростить для целей данного примера до следующего выражения:

$$\Delta\phi = D_{\text{ун}} - ПС - (D_{\text{ун}} - P_{\text{ун}}) \cdot СЕН - EZ_c - KЗ, \quad (2)$$

где $D_{\text{ун}}$ – доходы, учитываемые при исчислении единого налога в налоговом учете, на данном шаге расчетного периода, р.;

$P_{\text{ун}}$ – расходы, учитываемые при исчислении единого налога в налоговом учете, на данном шаге расчетного периода, р.;

ПС – полная себестоимость без амортизации основных средств и НМА, р.

В табл. 6 приведен расчет интегрального экономического эффекта. Коэффициент дисконтирования рассчитывается исходя из нормы дисконта, которая составляет 9%.

Таблица 5

Расчет величины единого налога, млн р.

Показатели	Шаги расчетного периода (полугодия)				
	1	2	3	4	5
Доходы, учитываемые при определении налоговой базы, в том числе:	0,0	35,5	35,5	35,5	35,5
– доходы от реализации	0,0	35,5	35,5	35,5	35,5
– внереализационные доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы, учитываемые при определении налоговой базы, в том числе:	0,0	36,5	36,5	24,5	24,5
– полная себестоимость без учета амортизации основных средств и НМА	0,0	24,5	24,5	24,5	24,5
– стоимость основных средств и НМА, включаемая в расходы	0,0	12,0	12,0	0,0	0,0
Налоговая база единого налога	0,0	-1,0	-1,0	11,0	11,0
Единый налог	0,0	0,4	0,4	1,7	1,7

Таблица 6

Расчет интегрального экономического эффекта, млн р.

№	Показатели	Шаги расчетного периода (полугодия)				
		1	2	3	4	5
1	Приток средств, в том числе:	0,0	35,5	35,5	35,5	35,5
2	– выручка от реализации продукции	0,0	35,5	35,5	35,5	35,5
3	Отток средств, в том числе:	24,0	27,9	24,9	26,2	26,2
4	– единовременные затраты за счет собственных средств	24,0	3,0	0,0	0,0	0,0
5	– полная себестоимость без учета амортизации основных средств и НМА	0,0	24,5	24,5	24,5	24,5
6	– единый налог	0,0	0,4	0,4	1,7	1,7
7	Экономический эффект	-24,0	7,6	10,6	9,4	9,4
8	Коэффициент дисконтирования	0,9569	0,9157	0,8763	0,8386	0,8025
9	Дисконтированный экономический эффект	-23,0	7,0	9,3	7,8	7,5
10	То же нарастающим итогом	-23,0	-16,0	-6,6	1,2	8,7

Из табл. 6 видно, что интегральный экономический эффект инновации составляет 8,7 млн р.

Очевидно, что при использовании общей системы налогообложения интегральный экономический эффект будет меньше, так как:

1) ставка налога на прибыль составляет 20%, что превышает предельное значение ставки единого налога (15%);

2) в общей системе налогообложения стоимость основных средств и нематериальных активов возмещается посредством амортизации, которая происходит, как правило, в течение нескольких лет, что увеличивает налоговую базу налога на прибыль и соответственно налог на прибыль в начале расчетного периода.

В настоящее время имеются особенности определения величины экономического эффекта от внедрения инноваций на предприятиях малого бизнеса, обусловленные их режимом налогообложения, который они используют для законного снижения налоговых платежей. В статье предложены формулы расчета экономического эффекта предприятия малого бизнеса, использующего упрощенную систему налогообложения, и рассмотрен пример. Таким образом, предложенный подход к расчету экономического эффекта позволит не только правильно рассчитать экономический эффект инноваций, но и выбрать оптимальную систему налогообложения, которая значительно снижает налоговую нагрузку предприятий малого бизнеса и тем самым снижает его зависимость от внешних источников финансирования инновационного развития.

Библиографический список

1. *Афони́на Е.В.* Роль малого бизнеса в инновационном развитии экономики

// Интернет-журнал науковедение. 2013. №6 (19).

2. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов / рук. авт. кол. В.В. Коссов, В.Н. Лившиц, А.Г. Шахназаров. М., 2000.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. М., 2016.

4. *Пигунова М.В.* Стратегическое управление сбалансированным инвестиционным и инновационным развитием в промышленности: проектно-компетентностный подход // Науковедение. 2016. Т. 8. № 6.

5. *Синетова Р.Г.* Развитие малого бизнеса как основа обеспечения сбалансированного социального развития. // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. № 9. С. 184–187.

6. *Сироткин С.А., Кельчевская Н.Р.* Некоторые подходы к расчету экономического эффекта инноваций // Экономика в промышленности. 2009. № 2. С. 56–59.

7. *Сироткин С.А., Кельчевская Н.Р.* Финансовый менеджмент: учеб. для вузов. М., 2016.

8. Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199462

9. Федеральный закон №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142.

10. Федеральный закон №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144.