

КОНЦЕПЦИЯ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО МЕТОДА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ

*В.Б. ДУБКОВА, кандидат экономических наук, доцент
e-mail: nako@bk.ru*

Аннотация

Цель настоящей статьи — представить концепцию разработанного автором дифференцированного метода налогообложения прибыли предприятий. Раскрываются его положения и элементы. Даны определения экономических категорий и отражены принципы налогообложения в условиях данного метода. Рассматриваются возможности налогового контроля и управления налоговой базой, налоговым бременем, его компенсацией, финансовой устойчивостью предприятий и экономики в целом, переходом отраслевых предприятий из группы в группу в условиях действия данной концепции.

Ключевые слова: концепция, внутренние противоречия системы налогообложения прибыли, экономические категории, принципы налогообложения.

DOI: 10.31429/2224042X_2024_74_50

В своем выступлении в Послании Федеральному Собранию 22 февраля 2023 г. Президент РФ В. В. Путин призвал Правительство «предложить системные меры поддержки, в том числе и налоговые льготы», для реализации намеченных бизнесу, указав, что «система налогообложения должна быть целостной, без всяких ниш, изъятий, — но творческий подход в данном случае востребован» [8].

В Послании Федеральному Собранию 29 февраля 2024 г. Президент РФ предложил «продумать подходы к модернизации нашей налоговой системы, к более справедливому распределению налогового бремени в сторону тех, у кого более высокие личные и корпоративные доходы... стимулировать бизнес, который вкладывает средства в развитие, в реализацию инфраструктурных и социальных проектов» и призвал «Государственную думу, Правительство в ближайшее время представить на этот счет конкретный комплекс

предложений», который позволил бы «зафиксировать основные налоговые параметры до 2030 г. и обеспечить тем самым стабильные и предсказуемые условия для реализации любых, в том числе долгосрочных инвестиционных проектов. Именно об этом бизнес и просит...» [9].

Выступая на пленарном заседании ежегодного съезда Российского союза промышленников и предпринимателей 25 апреля 2024 г. Президент РФ В. В. Путин отметил как один из элементов поддержки предпринимателей модернизацию фискальной системы, чтобы налоговая нагрузка распределялась справедливее и донстройка налоговой системы явилась «еще одним важным шагом для улучшения инвестиционного климата» [1].

По сути, выработка концепции дифференцированного метода налогообложения прибыли предприятий предполагает создание стройного учения и системы категорий, принципов. Для этого применен метод материалистической диалектики, позволяющий рассмотреть все стороны налогообложения прибыли, как внутренние, так и внешние, включая взаимодействие системы налогообложения прибыли предприятий с другими системами, такими как функции финансов предприятий, финансовая устойчивость государства и национальной экономики, денежные потоки в экономике через призму разрешения основного противоречия между трудом и капиталом.

Необходимость разработки дифференцированного метода налогообложения прибыли связана с тем, что современная система взимания налога на прибыль не учитывает в своей практической реализации экономическую природу налога на прибыль и не способствует разрешению основного противоречия капиталистического

способа производства между трудом и капиталом в его современных проявлениях. Важнейшее внутреннее противоречие современной системы налогообложения прибыли — противоречие между единой ставкой налога на прибыль 20% и большим разбросом отраслевых уровней нормы прибавочной стоимости, где проявляется основное противоречие капиталистической экономики между трудом и капиталом: от 10–20 до 400–800 %. Такая проблема может быть решена только с применением дифференцированного метода налогообложения прибыли на основе расчета ставки налогообложения по алгоритму, учитывающему экономическую природу налога на прибыль $T = 1/2 m'$.

Цель настоящей статьи — представить разработанную автором концепцию дифференцированного метода налогообложения прибыли предприятий. Для этого решаются задачи: во-первых, дать характеристику основных ее положений, раскрыть суть основных элементов; во-вторых, сформулировать определение категорий концепции; в-третьих, изложить принципы налогообложения в ее условиях; в-четвертых, отразить связанные с ней возможности налогового контроля и управления.

Концепция — это: 1) система взглядов по тому или иному вопросу, явлению, его понимание или толкование; 2) идейно-творческая трактовка темы, основная мысль научного или художественного произведения [3]. Концепция дифференцированного метода налогообложения прибыли предприятий, по нашему мнению, — это система взглядов на объект, субъект налогообложения, его элементы (механизм, ставки, льготы по стимулированию повышения эффективности производства), теоретически разработанная на основе применения положений экономических теорий (прибавочной стоимости — полностью, маржинализма — частично) и методологически обоснованная использованием законов, методов, приемов, принципов, категорий материалистической диалектики, позволяющих обосновать прогрессивную роль налога на прибыль через его экономическую природу для разрешения противоречия между трудом и капиталом в современных формах его проявления.

Современная система налогообложения прибыли характеризуется тем, что в 2017–2024 гг. основная ставка налога — 20%: 3% отчисляется в федеральный бюджет, 18% — в бюджет субъекта Российской Федерации. Пониженные ставки определяются: для резидентов (участников особых экономических зон и свободных экономических зон) — п. 1, п. 1.7 ст. 284 НК РФ; для участников региональных инвестиционных проектов — п. 3 ст. 284.1 НК РФ, п. 3 ст. 284.3 НК РФ; для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития и свободного порта Владивосток — п. 1.8, ст. 284 НК РФ, ст. 284.4 НК РФ [6–7].

Кроме основной ставки, Налоговый кодекс РФ устанавливает специальные ставки налога на прибыль, а также регулирует особенности налогообложения прибыли и определения налоговой базы по некоторым отраслям или группам предприятий, которые связаны с их спецификой: банкам, страховым организациям, негосударственным пенсионным фондам, участникам рынка ценных бумаг, клиринговым организациям и др.

Следует подчеркнуть, что все особенности установленных пониженных и специальных ставок можно классифицировать по видам объекта налогообложения — прибыль, доходы, дивиденды, проценты; по отраслевой, не связанной с материальным производством специфике; по прибыли организаций — резидентов и участников региональных инвестиционных проектов, особых и свободных экономических зон, территорий опережающего развития, среди которых предприятия материального производства. Особенности налогообложения прибыли предприятий — участников региональных инвестиционных проектов обусловлены региональным законодательством на уровне каждого региона.

Современная система налогообложения прибыли предприятий, по нашему мнению, имеет некоторые внутренние противоречия, содержащие в себе генетически основное противоречие капиталистического способа производства — между трудом и капиталом.

Это противоречия между:

- единой ставкой налога на прибыль по экономике как абстрактной категорией и ее конкретным применением в экономике на уровне отраслей; для обоснования практического применения ставки налога на прибыль как абстрактной категории необходимо ее исследование методом восхождения от абстрактного к конкретному; применение единой ставки налога на прибыль для предприятий всех отраслей экономики без учета экономической природы налога свидетельствует о неиспользовании при ее разработке такого подхода;

- единой ставкой налога на прибыль и большим разбросом отраслевых уровней нормы прибавочной стоимости: от 10–20 до 400–800%; по своей экономической природе налог на прибыль — это модификация налога на прибавочную стоимость;

- стимулированием объемов инвестиций в основной капитал и отсутствием стимулирования повышения их эффективности; налоговые льготы участникам региональных инвестиционных проектов, определенные региональными органами исполнительной власти в соответствии с п. 3 ст. 284.1 НК РФ, п. 3 ст. 284.3 НК РФ, способствующие увеличению инвестиций в основной капитал (основные средства), не предусматривают налоговых льгот по повышению их эффективности;

- факторами экстенсивного и интенсивного использования ресурсов при отсутствии налогового стимулирования последних; в данных группах факторов имеет место основное противоречие между трудом и капиталом, в данном направлении налогообложение прибыли не обеспечивает его разрешения;

- единой ставкой налога и бюджетным ограничением по реально получаемой предприятиями прибыли; современная система налогообложения прибыли не учитывает бюджетного ограничения по прибыли в отношении отраслевых предприятий; без учета бюджетного ограничения предприятия поставлены в неравные условия;

- единой ставкой налога и степенью соответствия наработки прибавочной стоимости m и полученной средней прибыли p ; поскольку

у одних отраслей $m > p$, у других $m < p$, система налогообложения прибыли должна это учитывать, так как налог на прибыль по своей экономической природе — это модификация налога на прибавочную стоимость;

- имеющим место в экономике хорошим темпом роста объемов инвестиций в основной капитал и необходимой, но фактически отсутствующей в экономике тенденции нормы прибыли к понижению, которая налогово не стимулируется; современная система налогообложения прибыли не учитывает этого и не способствует разрешению противоречия между трудом и капиталом в данном направлении; это также указывает на действие здесь противоречия между потреблением и накоплением; хороший темп роста инвестиций в основной капитал и невысокая доля их рентабельности в рентабельности продукции (1/10) и норме прибыли (1/5) указывают на то, что инвестиции в основной капитал поступают в экономику без контроля их эффективности;

- невысоким уровнем производительности труда и недостаточной степенью налогового стимулирования ее роста; невысокий уровень производительности труда, на которую выводит основное противоречие между трудом и капиталом, должен стимулироваться налогообложением прибыли к росту; современная система налогообложения предусматривает в качестве мер реализации национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» налоговые преференции, однако уровень производительности труда в современных условиях не имеет необходимых темпов роста, и до 40% предприятий реального сектора экономики на первое место среди причин, снижающих деловую активность, выводят уровень налогообложения;

- современным механизмом налогообложения прибыли и отсутствием выравнивания уровней p' , m' , v/K по экономике как представляющих собой в своем взаимодействии противоречие между трудом и капиталом, так как он не учитывает этого в своем функционировании, поскольку не основывается на

экономической природе налога на прибыль и поэтому не способствует разрешению основного противоречия;

- темпами роста производительности труда и средней зарплаты, состоящего в опережении темпов роста средней зарплаты над темпами роста производительности труда при отсутствии налогового стимулирования последней; современная система налогообложения прибыли не оказывает разрешающего воздействия на это противоречие и в данном направлении не способствует разрешению основного противоречия между трудом и капиталом;

- единой ставкой налога на прибыль, по теории призванной обеспечивать равенство в налогообложении, и фактической поляризацией субъектов экономики в доходах, что в современных условиях проявляется как провал рынка и потому государство должно стремиться к его устранению;

- накоплением капитала и налогообложением прибыли, которое заключается в том, что произведенная на предприятии прибавочная стоимость за минусом налогов и личного потребления капитализируется, и чем меньше налог, тем больше капитализация прибавочной стоимости; т.е. налог на прибыль как финансовый инструмент противодействует капитализации, и современная система налогообложения не способствует накоплению капитала; поэтому в экономике РФ в условиях современной системы налогообложения прибыли усиливается вывоз капитала и часто используются офшорные зоны;

- отчислением налога на прибыль в федеральный и региональный бюджеты без отчислений муниципалитетам, с функционированием отраслевых предприятий на конкретной территории и использованием проживающих на ней работников в качестве рабочей силы; так фактически проявляется отсутствие учета экономической природы налога на прибыль и действие противоречия между трудом и капиталом;

- пользой для бюджета от налога на прибыль и для предприятия от оставления на его развитие чистой прибыли; современная

система налогообложения прибыли не попытается системно разрешить данное противоречие, используя отдельные меры налогового стимулирования;

- экономической природой налога на прибыль, по которой это фактически возмездный платеж, и действительным финансированием реального сектора экономики и местных органов власти; собственник капитала будет иметь возможность использовать рабочую силу — источник прибавочной стоимости — и после уплаты налога, поэтому налогообложение прибыли должно проводиться по научно обоснованной ставке дифференцированно, использовать средства от налога на прибыль необходимо для финансирования реального сектора экономики, а также для отчислений средств муниципалитетам, на территории которых проживает наемная рабочая сила.

Взаимосвязь системы налогообложения прибыли с другими системами состоит в следующем. Функции финансов предприятий и функции налоговой системы, включая налог на прибыль, в современных условиях не настроены на стыковку. Об этом мы писали в статье «Комплексная оценка эффективности налогообложения прибыли предприятий» в журнале «Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические исследования» № 4 за 2015 г. Это также определенное противоречие. Его суть в том, что генетически проходящее через функции финансов предприятий в условиях капиталистического способа хозяйствования противоречие между трудом и капиталом и разрешаемое в форме образования и использования фондов денежных средств, воспроизводственной и контрольной функций, на уровне налоговой системы в части функций налога на прибыль не способствует его разрешению. Поэтому требуется дифференцированный подход к субъектам налогообложения.

Нами установлено, что на финансовую независимость государства, финансовую устойчивость влияет уровень чистой рентабельности его экономических активов, которая

определяется отношением чистой прибыли к экономическим активам. В процессе детализации анализа с применением приемов моделирования факторных систем (расширения, удлинения) установлено, что она прямо пропорциональна величине валовой прибыли и ее составных частей (чистой прибыли и величины потребленного капитала в форме амортизации) и обратно пропорциональна величине средств, направляемых на оплату труда, отчисляемых в виде чистых налогов на производство. Это указывает на содержание заключающегося в нем основного противоречия между трудом и капиталом и на возможный положительный эффект от снижения ставки налога на прибыль, что по существу является глубинным скрытым резервом укрепления финансового положения государства. Современная система налогообложения прибыли, не учитывающая экономической природы налога на прибыль и не использующая в связи с этим возможностей для разрешения основного экономического противоречия между трудом и капиталом с применением налогообложения прибыли предприятий в целях укрепления финансовой устойчивости государства, может быть усовершенствована внедрением в ее практику дифференцированного метода налогообложения, позволяющего решать указанные задачи. Это позволит управлять уровнем финансовой устойчивости государства и национальной экономики.

Величина денежного потока налога на прибыль, определенная нами с учетом детализации до уровня, приходящегося на единицу продукции i -вида и на рубль продукции i -вида, указывает на содержащееся в нем противоречие между трудом и капиталом. Оно разрешается через систему налогообложения прибыли путем снижения налогового бремени на основе фактора затрат на рубль продукции. В основе действия данного фактора — производительность труда. Это позволяет на уровне единицы продукции осуществлять контроль и управление налоговым бременем. Об этом наша статья «О движении денежных средств, формирующем финансовые потоки секторов экономики, государства, и о месте

среди них платежей налога на прибыль», опубликованная в № 4 журнала «Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета» за 2018 г.

Как теоретическая основа для разработки дифференцированного метода налогообложения прибыли были применены положения теории прибавочной стоимости [4] и частично использованы положения неоклассических теорий маржинализма: теории цены, предельной полезности, общественного благосостояния [5, 12].

Это позволило разработать и обосновать дифференцированный метод налогообложения прибыли предприятий. Такие его основные положения, как определение системы классификационных показателей-признаков, обоснование алгоритма расчета ставки налога с учетом необходимости стимулирования повышения эффективности производства, методики расчета параметров групп взаимосвязанных показателей-признаков классификации в форме матрицы, приведены в многочисленных научных статьях. Например, в статье «Налоговые резервы роста производительности труда в рыболовстве» (№ 4 журнала «Экономика: теория и практика» за 2020 г. Кубанского государственного университета) на примере матрицы за 2017 г. В настоящей статье впервые комплексно в форме концепции, востребованной в целях решения актуальной проблемы — модернизации налоговой системы в части налога на прибыль, обобщаются все основополагающие характеристики разработанного нами дифференцированного метода налогообложения прибыли предприятий.

1. Дифференцированный метод налогообложения прибыли, его механизм и расчет ставки налога основывается на экономической природе налога на прибыль. Налог на прибыль — это модификация налога на прибавочную стоимость. По нашему определению, *налог на прибыль выражает денежные отношения между участниками воспроизводственного процесса и государством по поводу перераспределения части прибавочного продукта, созданного наемным трудом.*

2. Объектом налогообложения в соответствии и экономической природой является фактически полученная предприятиями средняя прибыль по общей норме на вложенный капитал. На уровне госсектора экономики объектом налогообложения может быть определен показатель валового дохода предприятий, включающий показатель чистого дохода предприятия — средней прибыли, полученной предприятием по общей норме на авансированный в производство капитал, и размер средств на оплату труда.

3. За показатели-признаки классификации предприятий в группы принимаются три основных фактора формирования прибыли: норма прибавочной стоимости m' , норма прибыли p' и органическое строение капитала v/c [2].

4. Практическая реализация дифференцированного метода осуществляется на основе матрицы проявленных групп однокачественных сочетаний взаимосвязанных отраслевых параметров показателей p' , m' , v/K , m , p .

Матрица проявленных групп взаимосвязанных показателей p' , m' , v/K — это обобщенное понятие, научная абстракция, имеющая очевидную форму отражения существующих взаимосвязей между показателями — факторами формирования прибыли как объекта налогообложения, принятыми нами за показатели-признаки классификации предприятий в группы для целей дифференцированного налогообложения их прибыли, по уровням, отвлеченным от их конкретности, что позволяет ее параметры конкретизировать по каждому отчетному периоду налогообложения, обеспечивать действие и контроль механизма дифференцированного метода налогообложения прибыли.

В соответствии с матрицей для целей дифференцированного налогообложения прибыли (дохода) выделяются группы предприятий с определенными сочетаниями отраслевых уровней данных показателей. Приведем матрицу по данным 2020 г. (рис. 1). В ней группы отраслевых предприятий (семь групп, обозначенных I–VII), расположены по диагонали; каждый квадрат, обозначенный

цифрами в правом углу, отражает отраслевой уровень нормы прибавочной стоимости $m'_{отр}$, проявляющийся в результате сочетания уровней оргстроения капитала v/K и нормы прибыли p' . В каждом квадрате отражено соотношение произведенной прибавочной стоимости m и полученной прибыли p , отраслевой нормы прибавочной стоимости $m'_{отр}$ с ее средним уровнем.

5. *Ставка налога на прибыль отражает изъятие по определенной норме доходов как неоплаченной работнику части созданной его прибавочным трудом прибавочной стоимости.* Предложенный алгоритм ее расчета $T = 1/2 m'$ объединяет в себе результаты действия двух основных факторов производства — труда и капитала — в таких формах их организации, как отраслевые предприятия и государство, и обеспечивает применение принципа политической экономии — примата производства. Статистические данные для расчета m' по видам экономической деятельности по формуле $m' = (m(p))/v \cdot 100\%$ по параметрам сальдированного финансового результата p и переменного капитала v как фонда оплаты труда за месяц представлены в Российском статистическом ежегоднике.

Алгоритм расчета групповой ставки налога для отраслей I группы $T_{инд} = 1/2 m'$, так же для срединной IV группы. Для групп II, III, V, VI групповая ставка определяется на основе среднего значения m' по формуле $m' = p'/(v/K) = p'K/v$ из расчета на 100 единиц авансированного капитала. Например, для III группы $m'_{min} = (1,0 \cdot 100)/6 = 16,7\%$; $m'_{max} = (12,5 \cdot 100)/22 = 56,8\%$; $m'_{cp} = 36,75\%$; $T_{гр} = 18,4\%$. Для отраслей VII группы сумма и ставка налогообложения определяются следующим образом [1]. Общая величина полученной средней прибыли рассматривается как состоящая из двух частей:

$$\bar{p}_i = \bar{p}'K_i + (\bar{p}_i' - \bar{p}') \cdot K_i,$$

где часть $\bar{p}'K_i$ облагается по ставке исходя из $\bar{p}'$ — общей нормы прибыли по экономике, т.е. $T = (\bar{p} \cdot K)/2v$, а часть $(\bar{p}_i' - \bar{p}') \cdot K_i$ облагается по ставке исходя из $\bar{p}_i'$ — средней нормы

	$v/K \ll$ 95с:5v	$v/K <$ 94с:6v- 90с:10v	$v/K =$ 89с:11v-84с:16v 87с:13v	$v/K >$ 83с:17v-79с:21v	$v/K \gg$ 78с:22v 67с:33v
$p' \ll$ до 2,0%	IV 1 $m'_{отр} = 37,6\%$ $m = p$ $T_{гр} = 18,8\%$ производство электроэнергии, газа, воды 35,8% 1,9% 95с:5v	III 6 $m'_{отр} <$ $m = p$ $T_{гр} = 18,4\%$ транспорт 12,1% 0,6% 95с:5v	II 10 $m'_{отр} \ll$ $m = p$ $T_{гр} = 6,8\%$	I 13 $m'_{отр} \ll$ $m > p$ T индивид.	$m'_{отр} \ll$ $m \gg p$ строительство 0,7% 0,3% 76с:24v
$p' <$ 2,1% – 3,9%	V 16 $m'_{отр} > m = p$ $T_{гр} = 33\%$	$m'_{отр} = 37,6\%$ $m = p$	$m'_{отр} <$ $m = p$	$m'_{отр} \ll$ $m = p$	$m'_{отр} \ll$ $m > p$
$p' =$ 5,0% – 4,0% – 6,0%	VI 20 $m'_{отр} \gg m = p$ $T_{гр} = 48\%$ операции с недвижимостью 71,4% 4,3% 98с:2v	$m'_{отр} >$ $m = p$	$m'_{отр} = 37,6\%$ $m = p$	$m'_{отр} <$ $m = p$ рыболовство, сельское, лесное хозяйство 31,9% 5,9% 81с:19v	$m'_{отр} \ll$ $m = p$
$p' >$ 6,1% – 12,5%	VII 23 $m'_{отр} \gg$ $m = p$ T индивид. добыча полезных ископаемых 305,6% 10,3% 97с:3v	$m'_{отр} \gg$ $m = p$	$m'_{отр} >$ $m = p$	$m'_{отр} = 37,6\%$ $m = p$	$m'_{отр} <$ $m = p$ торговля 21,4% 8,4% 61с:39v
$p' \gg$ 12,6 – 18,9% и выше	$m'_{отр} \gg$ $m \ll p$	$m'_{отр} \gg$ $m < p$	$m'_{отр} \gg$ $m = p$ обработка 81,3% 12,6% 85с:15v	$m'_{отр} >$ $m = p$ финансовая деятельность 98,5% 18,9% 81с:19v	$m'_{отр} = 37,6\%$ $m = p$

Рис. 1. Матрица классификации предприятий основных отраслей экономики по дифференцированным группам в соответствии с их параметрами m' , p' , $v/(K)m$, p в 2020 г.

прибыли по соответствующей отрасли, т.е. $T = (\bar{p}_i' \cdot K)/2v$, но не выше 90%.

6. По итогам рассмотрения отдельно каждого из факторов m' , p' , v/K уровнем их усреднения эмпирически на данном этапе развития экономики РФ определена отрасль.

7. Основу механизма действия дифференцированного метода взимания налога на

прибыль составляет необходимая тенденция роста производительности труда, поскольку на изменения каждого показателя признака p' , m' , v/K влияет ключевой показатель (фактор) производительности труда. С учетом коэффициентов тесноты связи, определенных нами по экономике в целом на основе статистических данных в результате корреляционного

анализа по взаимосвязи показателя производительности общественного труда с показателями-признаками p' , m' , v/K в целом по экономике уровень производительности труда на 30% обеспечивается высотой органического строения авансированного в производства капитала, в свою очередь, на 53% он обеспечивает уровни нормы прибавочной стоимости и нормы прибыли [2].

Механизм дифференцированного метода — это система взаимосвязанных факторов — показателей классификации отраслевых предприятий в группы m' , p' , v/K , приводимых во взаимодействие в процессе производства прибавочной стоимости посредством основного фактора инвестиций в основной капитал, определяющим оргстроение капитала, которое определяет уровень производительности труда и ее рост, являющийся основным фактором, обеспечивающим уровни факторов p' , m' , и поэтому налогово стимулируемый через обложение доли прибыли, полученной за счет факторов повышения эффективности производства, по пониженной ставке.

Механизм автоматической стабилизации экономики, основанный дифференцированном методе налогообложения прибыли — это система элементов (взаимосвязанных показателей-факторов), характеризующих соотношение избытка стоимости с величиной авансированного капитала и его составными частями — постоянным и переменным капиталом, за которыми стоит рентабельность овеществленного и живого труда. Здесь отмечается противоречие между трудом и капиталом, показатели-факторы проявляются на конкретном отраслевом уровне в увязке с производительностью труда в условиях ее налогового стимулирования через обложение доли прибыли, полученной за счет факторов повышения эффективности производства: производительности труда, оборачиваемости оборотных средств, рентабельности инвестиций в основной капитал, по пониженной ставке, с учетом механизма действия дифференцированного метода, основанного на обеспечении на треть уровня производительности труда высотой оргстроения капитала,

авансированного в производство, и на 50% уровнем m' , p' — уровнем производительности труда. Это создает условия для перехода отраслевых предприятий из группы в группу, переход обеспечивает выравнивание m' , p' , v/K на уровне экономики и ее автоматической стабилизации, создающих предпосылки для экономического роста и способствующих разрешению основного противоречия между трудом и капиталом.

8. Методики налогового стимулирования роста производительности труда, ускорения оборачиваемости оборотных средств, повышения рентабельности инвестиций в основной капитал через определение доли прибыли, полученной за счет действия данных факторов и ее дальнейшего налогообложения, основаны на применении скорректированной на понижение стимулирующей ставки T_v в соответствии с предложенным ранее [2] алгоритмом с учетом отраслевых особенностей при условии ее дальнейшего реинвестирования в производство

$$T_v = T_{гр} - T_{гр} \cdot I^B \cdot V,$$

где $T_{гр}$ — уровень групповой ставки налога на прибыль; I^B — темп роста производительности труда; V — коэффициент корреляции между производительностью труда и нормой прибавочной стоимости, равный 0,534. Еще предусматривается возможность общего сокращения ставки налога на прибыль на 50% при таком же условии. Это необходимо потому, что механизм дифференцированного метода налогообложения прибыли предприятий, увязывающий воедино показатели m' , p' , v/K , и производительности труда требует стимулирования роста производительности труда и предоставляет возможности стимулирования повышения рентабельности инвестиций в основной капитал, от которого он зависит.

Рассмотрев основные положения концепции, остановимся подробнее на отдельных вопросах налогового контроля и управления. Как ранее отмечено, внутренним противоречием современной системы налогообложения прибыли предприятий является отсутствие налогового контроля за их эффективностью при

контроле и стимулировании объемов. Как показывают наши расчеты, стимулирование повышения эффективности инвестиций в основной капитал — это важная задача, так как уровень показателя рентабельности продукции с учетом вложений в основной капитал или рентабельности инвестиций в экономике не высокий. Анализ эффективности инвестиций в основной капитал по регионам РФ на примере Центрального федерального округа (1,60%) по сравнению с уровнем по экономике в целом, равным 1,12% по отношению к показателю ВВП за 2018 г. показал, что уровень рентабельности инвестиций в основной капитал по регионам отмечается самый разнообразный: от минимальных 0,1% до максимальных 3,46% (по показателю реализованной продукции) в Москве, что составляет около 1/3 от рентабельности продукции (10,6%).

Еще более убедительно говорят данные по регионам о взаимозависимости уровня инвестирования средств в основной капитал с показателями производительности труда и связанными с ними показателями-признаками классификации предприятий в группы m' , p' , v/K . Также данные свидетельствуют о необходимости стимулирования инвестиционной деятельности организаций. Так, если расположить регионы в рамках матрицы 2017 г. [2], Северо-Кавказскому федеральному округу, Ставропольскому краю, можно дать следующую характеристику: входит в III группу, 8-й квадрат; имеет низкую норму прибавочной стоимости — 21,4%, ниже среднего значение нормы прибыли — 3,6%, среднее оргстроение капитала — 87с:13v, невысокий темп роста производительности труда — 102,8%; стремясь улучшить положение, проводит активную инвестиционную политику: в 2019 г. по объемам инвестиций в основной капитал занимает 29-е место, по темпам их роста — 32-е.

Для сравнения приведем взятые для сопоставления регионы Южного федерального округа: положение в них похожее. Краснодарский край: III группа, 8-й квадрат; также значение нормы прибавочной стоимости ниже среднего — 28,9%, пониженный уровень нормы

прибыли — 3,7%, средний уровень оргстроения капитала — 87с:13v, однако темп роста производительности труда хороший — 108,5%. Инвестиционная политика характеризуется 7-м местом по объемам инвестиций и 75-м по темпам их роста.

Волгоградская область: IV группа 3-й квадрат; низкий уровень нормы прибавочной стоимости — 28,2%, ниже среднего уровня норма прибыли — 3,8%, среднее оргстроение капитала — 86с:14v, умеренный темп роста производительности труда — 105,8%; 26-е и 44-е места по объемам и темпам роста инвестиций в основной капитал.

Ростовская область: II группа, 11-е место; низкая норма прибавочной стоимости — 12,3%, низкая норма прибыли — 2,2%, низкое оргстроение капитала — 82с:18v, средний темп роста производительности труда — 106,6%; инвестиционная политика — 20-е и 45-е места соответственно.

Можно привести данные по Астраханской области: VI группа, 21-й квадрат; высокая норма прибавочной стоимости — 84,7%; высокая норма прибыли — 8,4%; высокое оргстроение капитала — 90с:10v, высокий темп роста производительности труда — 120,8%; 46-е и 72-е места соответственно по объемам и темпам роста инвестиций в основной капитал [2, с. 187–188].

Для снижения налогового бремени и компенсации налогообложения прибыли, скрытых прежде всего в снижении затрат на выпуск и реализацию продукции, на основе разработанной системы расчетных формул может применяться методика определения их резервов через количественную оценку действия факторов на изменение показателя уровня налогообложения прибыли в цене единицы продукции i -вида и на рубль продукции i -вида с использованием метода цепных подстановок [2].

Сформулируем выводы межотраслевого и внутриотраслевого анализа, проведенного в соответствии с положениями теории прибавочной стоимости [2, с. 156] в целях определения возможностей корректировки налогообложения прибыли предприятий, таких как установление научно обоснованных

ставок для дифференцированных групп, их изменение ради снижения налогового бремени и льготного стимулирования повышения эффективности производства, управление переходом отраслевых предприятий из одной группы в другую через воздействие на факторы m' , p' , v/K , K , c , v в нужном направлении, а также выводы детализированного факторного анализа нормы прибыли p' , указывающие систему факторов, воздействию на которые, можно управлять налогооблагаемой базой — средней прибылью, получаемой предприятием: техническое строение капитала, цены, оргстроение капитала, величина переменного капитала, оборачиваемость оборотных средств, производительность труда.

При решении задачи управления переходом отраслевых предприятий в нужную группу необходимо учитывать определенные межотраслевым анализом соотношения уровней классификационных показателей-признаков. Например, отраслевая норма прибавочной стоимости превышает норму прибавочной стоимости в отраслях со средними параметрами, если:

- строение отраслевого капитала в процентном отношении выше, чем среднее, а норма прибыли в ней значительно больше средней;
- процентное строение капитала значительно ниже среднего, а норма прибыли также ниже, но незначительно;
- структура капитала соответствует среднему значению, а отраслевая норма прибыли превышает среднюю.

Отраслевая норма прибавочной стоимости ниже нормы прибавочной стоимости в отраслях со средними параметрами, если:

- отраслевое строение капитала в процентном отношении значительно выше среднего, а ее норма прибыли также выше средней, но незначительно;
- отраслевое строение капитала в процентном отношении ниже среднего, а отраслевая норма прибыли значительно ниже средней;
- структура капитала соответствует средней, а отраслевая норма прибыли ниже средней.

Отраслевая норма прибавочной стоимости примерно соответствует норме прибавочной стоимости со средними параметрами, если:

- соответствуют процентное строение капитала и норма прибыли;
- отраслевое строение капитала в процентном отношении выше среднего, также выше среднего и норма прибыли;
- отраслевое строение капитала в процентном отношении ниже среднего, ниже среднего и норма прибыли.

Отраслевая норма прибавочной стоимости значительно превышает среднюю, если отраслевое строение ее капитала ниже среднего, а норма прибыли больше средней.

Отраслевая норма прибавочной стоимости значительно ниже средней, если строение ее капитала в процентном отношении выше среднего, а норма прибыли меньше по сравнению со средней.

По результатам внутриотраслевого анализа определено, что для уровня нормы прибыли определяющим фактором является стоимостная структура авансированного капитала, его органическое строение:

- большей величине авансированного переменного капитала (V) соответствует большая норма прибыли, но более низкий уровень производительности труда;
- большей величине авансированного постоянного капитала (C) соответствует меньшая норма прибыли, но более высокий уровень производительности труда;
- повышающемуся органическому строению капитала (K), когда $I^K > I^V \rightarrow I^C > I^V$, соответствует более низкий уровень нормы прибыли, но более высокий уровень производительности труда;
- снижающемуся органическому строению капитала, когда $I^K < I^V \rightarrow I^C < I^V$, соответствует более высокий уровень нормы прибыли, но более низкий уровень производительности труда;
- капиталам одинакового органического строения соответствует одинаковая норма прибыли.

Выводы неоклассического анализа позволяют дополнить данную систему факторов.

В целях управления налогооблагаемой базой, налоговым бременем, его компенсацией и финансовой устойчивостью субъектов экономики рассмотрим систему факторов рыночного свойства. Но прежде отметим, что дифференцированный метод налогообложения прибыли предприятий, разработанный нами на основе положений теории прибавочной стоимости, дополнительно обоснован положениями неоклассических маржиналистских теорий цены, предельной полезности и экономики общественного благосостояния.

В соответствии с положениями маржиналистской теории цены на величину суммы процента на капитал, включаемой в издержки производства товара и в его цену предложения, что соответствует современному понятию прибыли, влияют следующие факторы:

- уровень процента на капитал по текущему курсу, действующему в экономике, что соответствует норме прибыли, и его фактический уровень, сложившийся для производства и реализации товара на данном отраслевом предприятии;

- объем авансированного в производство товара капитала (средств);

- структура авансированного в производство товара капитала (средств) в его основной и оборотной части, что влечет за собой наличие экономии на масштабе;

- количество произведенного и реализованного товара.

На общие выводы влияют факторы управления спросом и предложением товара с учетом действия законов возрастающей, убывающей и постоянной отдачи. В современных условиях к первым относятся отрасли, связанные с НТП, ко вторым — сельское хозяйство и добывающие отрасли, к третьим — производство товаров постоянного спроса.

Рассмотрим воздействие фактора спроса на товар (см. таблицу). Общее влияние спроса, определяемое по теории цены, выражается в том, что его увеличение ведет к расширению производства, но в одних случаях это повышает, а в других понижает цены [5, т. 2, с. 162]. Это определяется, на наш взгляд, различным действием факторов, влияющих на

формирование прибыли, в зависимости от подчинения производства товаров тому или иному закону отдачи. Уже на данном этапе сделанный нами вывод свидетельствует о необходимости осуществления гибкой политики налогообложения прибыли в отношении отраслей экономики.

С практической точки зрения в целях увеличения налогооблагаемой базы следует: для отраслей, производящих продукцию с возрастающей и с постоянной отдачей, увеличивать объем производства и наращивать вложения капитала в него; для отраслей, производящих продукцию с убывающей отдачей, снижать объемы производства и не наращивать объемы вложения капитала.

Рассмотрим влияние фактора предложения товара (см. таблицу). Увеличение предложения товаров при производстве их в условиях действия закона возрастающей отдачи увеличивает количество и при этом снижает цену, снижение предложения товара снижает объем его производства и увеличивает цену. Предприятиям данных отраслей выгодно увеличение предложения товаров, т.е. рост объема производства. Предприятиям данных отраслей особо выгодно иметь пониженное налогообложение прибыли. Практический вывод по увеличению налогооблагаемой базы заключается в том, что нужно увеличивать производство и снижать налогообложение.

Для отраслей, производство которых подчинено закону убывающей отдачи, увеличение предложения увеличивает количество и снижает цену, но количество увеличивается меньше, чем для товаров с производством по возрастающей отдаче. Прибыль в цене товара будет уменьшаться, общая сумма прибыли также будет снижаться. Для товара большей эластичности по спросу на него будет иметь место при большем увеличении объема производства меньшее снижение цены. Снижение предложения товаров влечет за собой снижение объема производства и увеличение цены. Однако действие закона убывающей отдачи, выражаемое в снижении издержек на единицу продукции, в конечном счете выразится в росте как прибыли в цене

Анализ и оценка влияния факторов на прибыль от выпуска и реализации продукции в составе цены единицы продукции и в общей ее величине в результате изменения спроса и предложения в разрезе отраслей, подчиняющихся действию закона возрастающей, убывающей и постоянной отдачи

Факторы	Спрос		Предложение	
	Увеличе- ние	Сниже- ние	Увеличе- ние	Сниже- ние
Отрасли закона возрастающей отдачи, количество q	>	<	>>	<<
Цена z	<	>	<	>
Количество продукции q	>	<	>	<
Величина капитала K	>	<	>	<
Сумма процента на капитал K , %	>	>	>	>
Экономия условно-постоянных затрат $\mathcal{E}_{\text{уп}}$	>	$\leq$	>	$\leq$
Экономия отраслевая за счет:				
а) уровня процента на капитал $K \mathcal{E}_{\text{отр}}$, %*	>	>	>	>
б) действия закона отдачи $\mathcal{E}_{\text{отр } z}$	>>	<<	>>	<<
Издержки на единицу продукции z_i ****	<	>	<	>
Прибыль на единицу продукции p_i	>>	<<	>>	<<
Общая сумма прибыли ПР	>>	<<	>>	<<
Отрасли закона убывающей отдачи, количество q	>	<	>	<
Цена z	>	<	<	>
Количество продукции q	<	>	<	>
Величина капитала K	>	<	>	<
Сумма процента на капитал K , %	<	<	<	<
Экономия условно-постоянных затрат $\mathcal{E}_{\text{уп}}$	$\geq$	$\leq$	$\geq$	$\leq$
Экономия отраслевая за счет:				
а) уровня процента на капитал $K \mathcal{E}_{\text{отр}}$, %**	<	<	<	<
б) действия закона отдачи $\mathcal{E}_{\text{отр } z}$	<<	>>	<<	>>
Издержки на единицу продукции z_i ****	>	<	>	<
Прибыль на единицу продукции p_i	<	>	<	>
Общая сумма прибыли ПР	<	>	<	>
Отрасли закона постоянной отдачи, количество q	>	<	>	<
Цена z	=	=	<	>
Количество продукции q	>	<	>	<
Величина капитала K	>	<	>	<
Сумма процента на капитал K , %	=	=	=	=
Экономия условно-постоянных затрат $\mathcal{E}_{\text{уп}}$	>	$\leq$	>	$\leq$
Экономия отраслевая за счет:				
а) уровня процента на капитал $K \mathcal{E}_{\text{отр}}$, %***	—	—	—	—
б) действия закона отдачи $\mathcal{E}_{\text{отр } z}$	—	—	—	—
Издержки на единицу продукции z_i ****	=	=	=	=
Прибыль на единицу продукции p_i	>	$\leq$	>	$\leq$
Общая сумма прибыли ПР	>	<	>	<

Примечание: * — экономия против равновесной нормальной цены; ** — нет экономии против равновесной нормальной цены; *** — цена нормальная равновесная, по цене предложения, одинаковая для всех последующих количеств, экономии нет; **** — без учета процента на капитал в их составе.

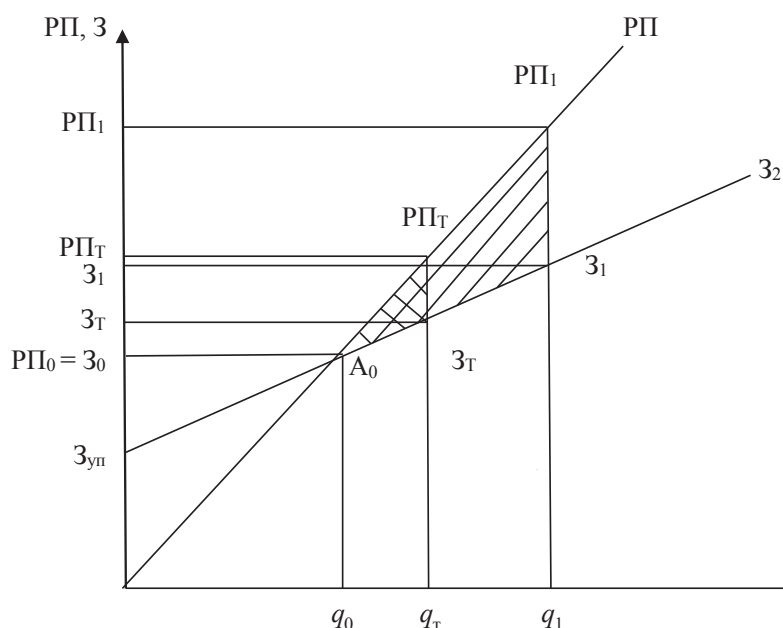


Рис. 2. Влияние налогообложения прибыли предприятий на их порог рентабельности и запас финансовой прочности: q_0 q_1 — зона безопасности до налогообложения; q_T q_1 — зона безопасности после налогообложения; $РП_0$ $РП_1$ — запас финансовой прочности до налогообложения; $РП_T$ $РП_1$ — запас финансовой прочности после налогообложения

единицы товара, так и всего объема его производства. Практический вывод по увеличению налогооблагаемой базы для данных отраслей: им выгодно снижать объем производства продукции, а увеличение налогообложения возможно.

Для производств с постоянной отдачей увеличение предложения увеличивает количество товаров и снижает цену. Однако будет иметь место экономия по условно-постоянным затратам при производстве единицы продукции. В целом прибыль как в цене товара, так и в целом от производства будет увеличиваться.

Снижение предложения уменьшает объем производства и увеличивает цену. Прибыль на единицу продукции снизится или останется без изменения, на весь объем производства она уменьшится. Таким образом, общие выводы, сделанные для влияния фактора спроса, подтверждаются и для влияния фактора предложения данных товаров.

Согласно теории цены, из всех факторов фактор получения внутренней экономии выдвигается на передовые позиции и определяет основной путь поиска путей компенсации налогового бремени для

предприятий — повышение эффективности производства. Это будет снижать уровень переменных затрат на рубль продукции и создаст возможность получения дополнительной внутренней экономии, что, в свою очередь, обеспечит снижение порога рентабельности предприятий, увеличит запас их финансовой прочности и расширит зону финансовой безопасности. Подтвердим данный вывод традиционным для маржиналистской теории способом — графически.

График на рис. 2 показывает величину налога на прибыль при ставке (Т) 20%, т.е. 1/5, отражаемую площадью треугольника $A_0Z_TРП_T$. График показывает повышение порога рентабельности по сравнению с ситуацией до налогообложения до объема производства q_T , снижение запаса финансовой прочности предприятия с $РП_0$ $РП_1$ до $РП_T$ $РП_1$, а также уменьшение зоны безопасности предприятия с q_0 q_1 до q_T q_1 . В соответствии с алгоритмом расчета критический объем производства ($Q_{кр}$) и реализации продукции ($РП_{кр}$) на пороге рентабельности определяется следующим образом:

$$Q_{кр} = \frac{Z_c}{md},$$

где md — маржинальный доход на единицу продукции, $md = z - s_v$; z — цена единицы продукции; s_v — переменные затраты на единицу продукции; $З_c$ — постоянные затраты;

$$РП_{кр} = \frac{З_c}{md / z} = \frac{З_c}{z - s_v / z} = \frac{З_c}{1 - s_v / z}.$$

Все это влечет за собой увеличение переменных затрат на рубль продукции и сопровождается снижением маржинального дохода как на единицу продукции, так и на рубль продукции. Это делает очевидным необходимость поиска путей компенсации налогового бремени для предприятий. Приведенные формулы подтверждают сделанный ранее вывод и указывают на основной из них — повышение эффективности производства, снижение уровня переменных затрат на рубль продукции.

Эффективность системы налогообложения прибыли должна быть подвергнута контролю на основе комплексной оценки. Определять ее предлагается на основе:

- главного интегрального показателя — производительности общественного труда;
- степени стыковки в реализации функций налоговой системы, включая налог на прибыль, и функций финансов предприятий с использованием известного в экономическом анализе метода расстояний;
- монокритериальных оценок по показателям суммы налога на прибыль в целом по экономике и суммы валового накопления в экономике;
- коэффициента финансовой независимости государства, определенного через отношение величины его собственного капитала к величине экономических активов.

Комплексно оценивать эффективность налогообложения прибыли предприятий на основе положений неоклассической маржиналистской теории предлагается с использованием кривой потребительских возможностей; кривой Лаффера; сравнения выгод для государства в виде доходов и изменения налогового бремени для производителей и потребителей продукции.

Каждый из видов комплексной оценки включает в себя аспект разрешения основного

противоречия между трудом и капиталом как в его основном проявлении, так и в виде внутренних противоречий налоговой системы.

О практической значимости работы говорят следующие цифры: в 2014 г. в условиях дифференцированного налогообложения бюджет мог бы получить больше средств, чем при налогообложении прибыли по действующей ставке 20% на 1070,0 млрд р., в 2015 г. — на 2536,5 млрд р., в 2016 г. — на 4837,4 млрд р., в 2017 г. — на 2903,7 млрд р., в 2018 г. — на 3009,3 млрд р., в 2019 г. — на 4397,3 млрд р., в 2020 г. — 2964,9 млрд р.

Дифференцированный метод налогообложения прибыли основан на принципах:

- учета экономической природы прибыли как объекта налогообложения и экономической природы налога на прибыль (доходы);
- научной обоснованности, предполагающей использование принципов диалектического материализма, включая применение системного, комплексного подхода, отражения объективно существующих взаимосвязей между явлениями и процессами, рассмотрение их в статике и в динамике, причинно-следственной зависимости и взаимообусловленности, в соответствии с действиями диалектических и экономических законов, что будет способствовать разрешению основного противоречия данного способа производства, капиталистического — противоречия между трудом и капиталом, а, следовательно, и преодолению всех внутренних противоречий налоговой системы, и обеспечению процесса выравнивания на макроуровне m' , p' , c/v ;
- практической направленности, предусматривающей соответствие современным задачам и реальным экономическим возможностям, требованию решать конкретные стратегические и тактические задачи;
- выполнения для предприятий требования необходимости зарабатывать на финансирование своего развития;
- обеспечения равно напряженных требований ко всем субъектам хозяйствования по повышению эффективности производства и поиску резервов, что предполагает контроль за выполнением следующих

соотношений показателей: $I^{\text{ФОТ}}, I^{\text{ФОТ+ПР}} \leq I^{\text{ЧПР, ВД, ПР}}$; $I^{\text{ПРн}} > I^{\text{ПРп}}$, где $I^{\text{ФОТ}}$ — индекс роста фонда оплаты труда; $I^{\text{ФОТ+ПР}}$ — индекс роста оплаты труда и прибыли; $I^{\text{ЧПР, ВД, ПР}}$ — индекс роста чистой продукции, валового дохода, прибыли; $I^{\text{ПРн}}$ — индекс роста прибыли, направляемой на накопление; $I^{\text{ПРп}}$ — индекс роста прибыли, направляемой на потребление; а также контроля за увеличением темпов роста производительности труда и инвестирования средств в производство в целях их стимулирования действием элементов механизма налогообложения прибыли;

- обеспечения сочетания всех интересов (текущих, перспективных, коллективных, государственных) через формирование пропорций распределения прибыли между предприятиями и госбюджетом, пропорций накопления и текущего расходования средств;

- стабильности норматива (ставки) налога, при этом следует учитывать, что в связи с разными условиями хозяйствования предприятий и невозможностью обеспечения единого эффекта налогообложения на основе единой ставки налога на прибыль (фактически эффект налогообложения по ней индивидуален и поэтому не обеспечивает выполнения условия равно напряженных требований ко всем предприятиям), требование стабильности норматива (ставки) налога на прибыль должно выполняться не в смысле неизменности его абсолютной величины, а в смысле определенной закономерности изменения этого норматива (ставки) при изменении тех показателей, с которыми по своей природе и механизму формирования он связан; единой ставка налога на прибыль должна быть в смысле единого подхода к его формированию, включая его величину для однокачественных групп предприятий;

- возможности управления процессом налогообложения прибыли (дохода) как в ручном, так и в автоматическом режиме;

- обеспечения и стимулирования необходимых структурных сдвигов в экономике, позволяющих производить модернизационные процессы и осуществлять переход к новому технологическому укладу, в связи с чем ряд

отраслей, призванных обеспечивать модернизационный рывок, возможно, должны освободиться от налога на прибыль, а ряд отраслей, обеспечивающих основу для этого, — иметь льготные условия налогообложения;

- стимулирования повышения эффективности производства: роста производительности труда, ускорения оборачиваемости оборотных средств, увеличения рентабельности инвестиций в основной капитал;

- установления зависимости размера оставляемой в распоряжении предприятий сверхприбыли от пропорций направления ее на реинвестирование в производство.

Дифференцированная система налогообложения прибыли предоставляет большие возможности для роста производительной силы труда. Производительность труда, по К. Марксу, становится производительной силой капитала в условиях формирования новых технологических укладов. Это особо важно в наши дни, когда идет формирование нового VI технологического уклада. Поэтому эти возможности дифференцированной системы налогообложения прибыли затрагивают основное общественное отношение и основное экономическое противоречие между трудом и капиталом. Налогообложение прибыли в этих условиях через ставку $T = 1/2m'$, где m' — норма прибавочной стоимости, содержащая основное общественное отношение — отношение наемного труда и капитала, является акселератором и мультипликатором, усиливающим их, что ведет через увеличение производства относительной прибавочной стоимости к экономическому развитию и экономическому росту и в конечном счете способствует смене способа производства. В этом историческая роль налогообложения прибыли через применение дифференцированной ставки налогообложения и значение дифференцированного метода.

Учитывая, что производительная сила труда является производительной силой капитала, необходимо сделать вывод, подтверждающий содействие дифференцированного метода налогообложения прибыли накоплению капитала. С одной стороны, это ставка налога $T = 1/2m'$, составляющая основу развития

главного общественного отношения и главного общественного противоречия, а с другой — уровень нормы прибавочной стоимости на 53% зависит от уровня производительности труда, и дифференцированный метод предполагает ее стимулирование. Особенно важно то, что в условиях обрабатывающих производств как производящих средства производства в условиях НТП и имеющих эффект распространения роста производительности труда на другие отрасли, дифференцированный метод способствует повышению уровня производительных сил и производительности общественного труда. При этом, чем выше уровень производительности труда, тем выше уровень нормы прибавочной стоимости m' , однако, чем выше m' , тем выше темп роста производительности труда, тем выше уровень производительной силы капитала, что ведет к более производительному способу производства. В этом значение воздействия дифференцированного метода на уровень развития производительности труда.

Таким образом, применение дифференцированного метода налогообложения прибыли предприятий в соответствии с положениями его концепции будет обеспечивать решение задачи модернизации налоговой системы, способствовать справедливому распределению налогового бремени на корпоративные

доходы, стимулировать эффективность реинвестирования средств в экономику, а также содействовать стабилизации экономики, финансов и экономическому росту.

Библиографический список

1. Бизнес помогает стране, страна помогает бизнесу // Российская газета. 2024. 26 апр.
2. Дубкова В. Б. Налог на прибыль: анализ, оценка и резервы налогового потенциала отраслей экономики и региона. Финансы государственного сектора экономики: монография. СПб., 2023.
3. Краткий политический словарь М., 1983.
4. Маркс К. Капитал: в 4 т. М., 1978. Т. 3, кн.3, ч. 1.
5. Маршалл А. Принципы экономической науки: в 3 т. М., 1993.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. М., 2006.
7. Налогообложение в РФ. Действующие налоги и сборы. Налог на прибыль организаций. URL: <https://www.nalog.ru/taxation/taxes/profitul> (дата обращения: 27.04.2023).
8. Послание президента РФ Федеральному Собранию // Российская газета. 2023. 22 фев.
9. Послание президента РФ Федеральному Собранию // Российская газета. 2024. 29 фев.
10. Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора. М., 1987.