

НАРОДНОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ

ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ

Залесский А.Б.

(Москва)

Рассматривается характер воздействия отдельного и совместного применения различных принципов взимания налогов и аналогичных им других платежей с экономически самостоятельных предприятий на результаты их производственно-хозяйственной деятельности при двух основных типах ее критериальной ориентации.

1. ВВЕДЕНИЕ

При обсуждении проблем развития рыночных отношений в нашей стране немало говорится и пишется о возможности и необходимости воздействовать на деятельность предприятий посредством применения наиболее эффективных методов их налогообложения. Однако авторы подобных высказываний чаще всего не имеют достаточного представления о действительных возможностях позитивного воздействия конкретных методов и форм налогообложения и о неизбежных значительных негативных последствиях, к которым ведет применение некоторых из них.

Между тем выбор тех или иных принципов взимания налогов и других, родственных им платежей (страховые взносы в Пенсионный фонд, платежи за природные и трудовые ресурсы и т.п.) не только в какой-то мере предопределяет размеры будущих поступлений в бюджет, но и обуславливает те или иные тенденции к изменению объемов производимой предприятиями продукции и цен на нее, а в итоге — и уровня удовлетворения соответствующих индивидуальных и общественных потребностей за пределами сферы производства.

Попытаемся выяснить характер указанных тенденций, возникающих при использовании порознь и в разных сочетаниях тех или иных принципов налогообложения предприятий, положив в основу анализа экономико-математическую модель, исследовавшуюся ранее в [1–4].

В качестве объекта исследования принимается производственный комплекс, осуществляющий полный технологический цикл изготовления однородной конечной продукции, объем выпуска которой обозначаем x . Этот комплекс рассматривается либо как единый объект хозяйствования, либо как состоящий из $m \geq 1$ технологических стадий (переделов) k , на каждой из которых функционирует одно или несколько ($n \geq 1$) самостоятельных предприятий. Анализируются экономические последствия отдельного или совместного взыскания с этих предприятий налогов и родственных им других платежей, различающихся по принципам их нормирования, а именно:

а) налоги и платежи, пропорциональные тем или иным непосредственным результатам деятельности предприятий (стоимость реализации продукции, добавленная стоимость, заработная плата персонала, прибыль) по ставкам в долях или процентах к соответствующим величинам, выражаемым в денежной форме;

б) налоги и платежи, пропорциональные количествам потребляемых ресурсов или производимых изделий, по нормативным твердым ставкам в расчете на единицу этих ресурсов или изделий;

в) платежи, фиксированные по общей сумме в денежном выражении, которые заранее назначаются по тем или иным основаниям на календарный период и не изменяются в зависимости от фактических текущих результатов работы предприятий в этот период.

В настоящее время у нас одновременно функционируют предприятия, ориентирующиеся на максимизацию либо общей величины чистой прибыли, либо уровня материального поощрения и полной оплаты труда своих работников. Последствия одной и той же системы налогообложения для таких предприятий различны, поэтому излагаемый далее анализ выполнен применительно к обоим их типам.

2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ МАКСИМИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

Полагаем, что затраты экзогенных ресурсов комплексом в целом на производство конечной продукции в объеме x равны

$$S(x) = S^0 + s^*x + s^{**}x^2, \quad (1)$$

причем долю μ от общих затрат составляют материальные затраты

$$M(x) = S(x)\mu, \quad (2)$$

а остальную их часть — фонд заработной платы (без выплат из фонда материального поощрения) $Z(x)$ и начисления на него по нормативу η , так что

$$Z(x) = S(x)(1 - \mu)/(1 + \eta). \quad (3)$$

Если технологический цикл производства конечной продукции разделен на m экономически обособленных стадий k при равномерном распределении и одинаковой структуре расхода экзогенных ресурсов по ним, то при $S(x)$ по (1) отвечающие каждой стадии k затраты на производство продукции

$$S_k(x) = S(x)/m + p_{k-1}^{\pi}x, \quad (4)$$

где p_{k-1}^{π} — цена, по которой предприятиями этой стадии приобретается продукция предыдущей — $k-1$ (в пересчете на единицу конечной продукции). Если производственное потребление исходного природного ресурса предприятиями первой стадии технологического цикла не облагается соответствующим налогом или аналогичными платежами в иной форме, то предполагается $p_0^{\pi} = 0$.

Цена спроса потребителей на конечную продукцию, соответствующую стадии m (с возможным включением в нее налога с продаж).

$$p(x) = v^* - 2v^{**}x, \quad (5)$$

а сумма выручки от ее продажи им по этой цене

$$W(x) = v^*x - 2v^{**}x^2. \quad (6)$$

В эту выручку могут входить такие пропорциональные ей платежи, как налог с оборота в соответствии с [5, п. 26] или налог с продаж [6]^{*} (который уместнее было бы называть налогом на покупки, ибо уплачивают его покупатели, а не продавцы)

$$G_m^p(x) = W(x)N^p/(1 + N^p) = (v^*x - 2v^{**}x^2)N^p/(1 + N^p), \quad (7)$$

где N^p — налоговая ставка в долях единицы, например от стоимости реализации продукции (без данного налога) согласно [6].

Введем обозначения

$$v_m^* = v^*/(1 + N^p), \quad v_m^{**} = v^{**}/(1 + N^p). \quad (8)$$

Тогда цена $p(x)$ по (5) за вычетом налога с продаж

$$p_m^{\pi}(x) = v_m^* - 2v_m^{**}x, \quad (9)$$

^{*}Те особенности включения в расчеты налога с оборота по [5, п. 26] и налога с продаж по [6], которые не имеют значения для существа выясняемых закономерностей, здесь элиминируются.

а стоимость реализуемой продукции по этой цене при $W(x)$ по (6)

$$W_m^{\Pi}(x) = W(x) - G_m^{\Pi}(x) = W(x)/(1 + N^{\Pi}) = v_m^* x - 2v_m^{**} x^2. \quad (10)$$

В состав $W_m^{\Pi}(x)$ по (10) могут включаться платежи G_m^e типа того налога с оборота, который исчисляется в твердых суммах q_m с единицы продукции [5, п. 2в] или акциза [7]

$$G_m^e(x) = q_m x \quad (11)$$

и налог $G_m^{\Pi}(x)$ на добавленную стоимость (НДС) $D_m(x)$ предприятий стадии m при налоговой ставке N^{Π} (если продукция облагается такими налогами).

С учетом (1) — (4) и (10) при $k = m$ эта добавленная стоимость предприятий стадии m согласно [8] —

$$D_m(x) = [(v_m^* x - 2v_m^{**} x^2) - (S^0 + s^* x + s^{**} x^2)\mu/m - p_{m-1}^{\Pi} x]/(1 + N^{\Pi}), \quad (12)$$

а налог на нее по ставке N^{Π} —

$$G_m^{\Pi}(x) = N^{\Pi} D_m(x) N^{\Pi} = (v_m^* x - 2v_m^{**} x^2) N^{\Pi}/(1 + N^{\Pi}) - [(S^0 + s^* x + s^{**} x^2)\mu/m + p_{m-1}^{\Pi} x] N^{\Pi}/(1 + N^{\Pi}). \quad (13)$$

В (13) уменьшаемое $(v_m^* x - 2v_m^{**} x^2) N^{\Pi}/(1 + N^{\Pi})$ соответствует НДС, приходящемуся на стоимость продукции самих предприятий стадии m , а вычитаемое $[(S^0 + s^* x + s^{**} x^2)\mu/m + p_{m-1}^{\Pi} x] N^{\Pi}/(1 + N^{\Pi})$ — такому же налогу, уплачиваемому ими при приобретении материальных и иных ресурсов, относимых на издержки производства, по ценам, включающим НДС.

С учетом этого та стоимость реализации продукции стадии m за вычетом налога с оборота и НДС, исходя из которой определяется прибыль изготавливающих ее предприятий, и соответствующая ей цена выражаются так

$$W_m^{\Pi}(x) = W_m^{\Pi} - G_m^e(x) - G_m^{\Pi}(x) = (v_m^* x - 2v_m^{**} x^2)/(1 + N^{\Pi}) - q_m x - [(S^0 + s^* x + s^{**} x^2)\mu/m + p_{m-1}^{\Pi} x] N^{\Pi}/(1 + N^{\Pi}), \quad (14)$$

$$p_m^{\Pi}(x) = W_m^{\Pi}(x)/x = (v_m^* - 2v_m^{**} x)/(1 + N^{\Pi}) - q_m - [(S^0 + s^* x + s^{**} x^2)\mu/mx + p_{m-1}^{\Pi}] N^{\Pi}/(1 + N^{\Pi}). \quad (15)$$

Сходными с упомянутыми налогами по своей значимости для выясняемых здесь экономических зависимостей являются такие платежи, пропорциональные фонду заработной платы $Z(x)$ по (3), как исчисляемая по данному принципу плата за трудовые ресурсы, включаемая (далеко не всегда обоснованно) в некоторые экономические расчеты. К такого же рода платежам относятся также те обязательные отчисления органам Пенсионного фонда и государственных фондов занятости и медицинского страхования, которые в хозяйственной практике, в соответствии с [9], включаются в себестоимость продукции* и, следовательно, участвуют в формировании балансовой прибыли предприятий, а не исключаются из нее. При общей ставке этих платежей, пропорциональных заработной плате, в размере N^3

$$G_m^3(x) = S(x) N^3 (1 - \mu)/m (1 + \eta). \quad (16)$$

К числу платежей той же значимости, с точки зрения обсуждаемой проблемы, может относиться совокупность платежей разной природы, фиксированных по абсолютной ве-

*В действительности эти три вида обязательных отчислений носят чисто налоговый характер. Они не являются адекватным отражением каких-либо реальных затрат, связанных с производством продукции, поскольку финансовые потребности соответствующих государственных фондов каждого периода не находятся в корреляционной зависимости или иной причинно-следственной связи с численностью и размерами заработной платы работающих в производственной сфере народного хозяйства в данном периоде. Этим они принципиально отличаются от также предусмотренных [9] отчислений органам государственного социального страхования, общие расходы которых, например, на оплату листов нетрудоспособности работников конкретных производственных предприятий при прочих равных условиях примерно пропорциональны суммам заработной платы, выплачиваемой этими предприятиями.

личине на единицу календарного времени, назначаемых априорно, в том числе на основе ожидаемых (предполагаемых, планируемых, прогнозируемых) условий и результативности функционирования предприятий, но не апостериорно выявляемых фактических производственно-экономических показателей. В числе подобных платежей могут быть как существующие, включаемые и не включаемые в себестоимость продукции (рентные и арендные, амортизационные отчисления и др.), так и дополнительные фиксированные, обозначаемые здесь Q . Будем полагать, что вся упомянутая совокупность сводится именно к этим платежам Q . На предприятиях стадии m она равна

$$G_m^\Phi = Q_m. \quad (17)$$

При осуществлении предприятиями на этой стадии платежей $G_m^3(x)$ по (16) и G_m^Φ по (17) из стоимости реализуемой продукции $W_m^H(x)$ по (14) их прибыль, подлежащая обложению подоходным налогом, составляет $P_m(x) = W_m^H(x) - S_m(x) - G_m^3(x) - G_m^\Phi$ или

$$P_m(x) = (v_m^*x - p_{m-1}^Hx - 2v_m^{**}x^2)/(1 + N^H) - q_mx - [1 - \mu N^H/(1 + N^H) + N^3(1 - \mu)/(1 + \eta)](S^0 + s^*x + s^{**}x^2)/m - Q_m. \quad (18)$$

Если обозначить

$$\lambda = 1 - \mu N^H/(1 + N^H) + N^3(1 - \mu)/(1 + \eta) = (1 - \mu)[1 + N^3/(1 + \eta)] + \mu/(1 + N^H), \quad (19)$$

то пропорциональный этой прибыли подоходный налог (налог на прибыль) [10] при ставке N^H выражается формулой

$$G_m^H(x) = N^H \{ (v_m^*x - p_{m-1}^Hx - 2v_m^{**}x^2)/(1 + N^H) - q_mx - \lambda(S^0 + s^*x + s^{**}x^2)/m - Q_m \}. \quad (20)$$

В итоге удержания всех упомянутых налогов и платежей у предприятий стадии m остается чистая прибыль, которую при предполагаемой ориентации предприятий они максимизируют,

$$H_m(x) = (1 - N^H) \{ (v_m^*x - p_{m-1}^Hx - 2v_m^{**}x^2)/(1 + N^H) - q_mx - \lambda(S^0 + s^*x + s^{**}x^2)/m - Q_m \}. \quad (21)$$

После преобразований из (21) получаем

$$\dot{H}_m(x) = (1 - N^H) \{ [(v_m^* - p_{m-1}^H)/(1 + N^H) - q_m - \lambda s^*/m]x - [2v_m^{**}/(1 + N^H) + \lambda s^{**}/m]x^2 - \lambda S^0/m - Q_m \}. \quad (22)$$

Максимум чистой прибыли по (22) достигается при условии $dH_m/dx = 0$, из которого следует, что отвечающий ему объем продукции x^H при цене продукции предыдущей стадии p_{m-1}^H равен

$$x^H = [(v_m^* - p_{m-1}^H)/(1 + N^H) - q_m - \lambda s^*/m] / 2[2v_m^{**}/(1 + N^H) + \lambda s^{**}/m]. \quad (23)$$

Формула (23) выражает зависимость спроса со стороны единственного предприятия ($n = 1$) стадии m на продукцию стадии $m - 1$ от уплачиваемой им за нее цены p_{m-1}^H . При функционировании на стадии m большего числа предприятий, $n > 1$, такого рода зависимости отвечает соотношение

$$x^H = [(v_m^* - p_{m-1}^H)/(1 + N^H) - q_m - \lambda s^*/m] / 2[(1 + 1/n)v_m^{**}/(1 + N^H) + \lambda s^{**}/m], \quad (24)$$

обосновываемое так же, как и в [2].

Остановимся на ситуациях, когда технологический цикл не расчленен на экономически обособленные стадии ($m = 1$).

Если предприятия первой стадии (которая при $m = 1$ является и последней) платят за потребляемые природные ресурсы по твердым ставкам q_0 за их единицу (здесь — в пересчете на единицу конечной продукции), то общая сумма таких платежей

$$G_0^e(x) = q_0x, \quad (25)$$

а место $p_{m-1}^n/(1+N^A)$ в (21)–(24) при принятых посылах занимает q_0 . Из (24) при $m=1$ и $n \geq 1$ имеем

$$x_{1n}^v = (v_m^*/(1+N^A) - q_0 - q_1 - \lambda s^*)/2[(1+1/n)v_m^{**}/(1+N^A) + \lambda s^{**}]. \quad (26)$$

Это выражение может быть переписано в виде

$$x_{1n}^v = (\tilde{v}_1^* - \tilde{s}^*)/2[(1+1/n)\tilde{v}^{**} + \tilde{s}^{**}], \quad (27)$$

где при $m=1$ и $n \geq 1$ с учетом (8)

$$\tilde{v}_1^* = v_m^*/(1+N^A) - q_0 - q_1 = v^*/(1+N^P)(1+N^A) - q_0 - q_1, \quad (28)$$

$$\tilde{s}^* = \lambda s^*, \quad \tilde{s}^{**} = \lambda s^{**}, \quad \tilde{v}^{**} = v_m^{**}/(1+N^A) = v^{**}/(1+N^P)(1+N^A). \quad (29)$$

Чистая прибыль $H_1(x^v)$ всего комплекса предприятий при выпуске продукции x_{1n}^v по (26) или (27) при $m=1$ определяется формулой, соответствующей (22):

$$H_1(x_{1n}^v) = (1+N^A) \{ [v^*/(1+N^P)(1+N^A) - (q_0 + q_1) - \lambda s^*] x_{1n}^v - [2v^{**}/(1+N^P)(1+N^A) + \lambda s^{**}] x_{1n}^{v2} - \lambda S^0 - Q_1 \}.$$

Обсудим теперь ситуации, когда в технологическом цикле две или более экономические обособленные стадии, т.е. при $m \geq 2$.

Из (24) получаем обратную зависимость

$$p_{m-1}^n(x) = [v_m^* - (q_m + \lambda s^*/m)(1+N^A)] - 2[(1+1/n)v_m^{**} + \lambda s^{**}(1+N^A)/m]x. \quad (30)$$

Она на стадии $m-1$ играет такую же роль, как и (9) на стадии m , выражая цену спроса на промежуточную продукцию предпоследней стадии технологического цикла со стороны ее непосредственных потребителей — предприятий последней стадии. При этом выражения в квадратных скобках в (30) соответствуют параметрам v_m^* и v_m^{**} в (9). Обозначив

$$v_{m-1}^* = v_m^* - (q_m + \lambda s^*/m)(1+N^A), \quad v_{m-1}^{**} = (1+1/n)v_m^{**} + \lambda s^{**}(1+N^A)/m, \quad (31)$$

получаем для $p_{m-1}^n(x)$ и $W_{m-1}^n(x)$ формулы, аналогичные (9) и (10): цена, по которой продукция стадии $m-1$ приобретается предприятиями стадии m (точнее, согласно [6], не приобретается, а учитывается в их производственных издержках*), составляет

$$p_{m-1}^n(x) = v_{m-1}^* - 2v_{m-1}^{**}x, \quad (32)$$

а сумма полной выручки от продажи этой продукции ее потребителям по данной цене

$$W_{m-1}^n(x) = v_{m-1}^*x - 2v_{m-1}^{**}x^2. \quad (33)$$

Если (32) и (33) при (31) принять в качестве исходных для таких же рассуждений, как и изложенные на базе (9) и (10) при (8), то можно получить ряд формул, аналогичных (11)–(21) и отличающихся от них лишь заменой подстрочных индексов m на $m-1$, а в итоге — сходные с (22)–(24) выражения для чистой прибыли предприятий стадии $m-1$ при $n=1$.

$$H_{m-1}(x) = (1-N^A) \{ [(v_{m-1}^* - p_{m-2}^n)/(1+N^A) - q_{m-1} - \lambda s^*/m]x - [2v_{m-1}^{**}/(1+N^A) + \lambda s^{**}/m]x^2 - \lambda S^0/m - Q_{m-1} \}, \quad (34)$$

и для объема выпуска продукции, отвечающего максимуму $H_{m-1}(x)$ по (34) при $n=1$ или $\bar{H}_{m-1}(\bar{x}) = H_{m-1}(x)/n$, где $\bar{x} = x/n$, при $n \geq 1$

$$x^v = [(v_{m-1}^* - p_{m-2}^n)/(1+N^A) - q_{m-1} - \lambda s^*/m]/2[(1+1/n)v_{m-1}^{**}/(1+N^A) + \lambda s^{**}/m]. \quad (35)$$

*Инструкцией [6] предусматривается уплата налога с продаж как по конечной, так и промежуточной продукции технологического цикла, но предполагается исключение соответствующих сумм из учитываемых издержек производства на потребляющих ее предприятиях.

Подобные рассуждения с выводом сходных формул могут быть применимы к предприятиям каждой из стадий $k \in [1, m]$ при любом числе стадий m . Тогда для получения математического выражения объема выпуска продукции x_{mn}^v , отвечающего условиям разделения технологического цикла на m стадий k и наличия на каждой стадии n предприятий, порознь максимизирующих свою прибыль, необходимо довести процесс таких рассуждений и выкладок до стадии $k = 1$. Однако искомый результат при принятых посылках можно получить и более простым путем.

Если технологический цикл расчленен на две экономически обособленные стадии ($m = 2$), то из (35) после подстановки значений $v_m^* - 1$ и $v_m^{**} - 1$ по (31) с учетом (8), замены $p_{m-2}/(1 + N^D)$ на q_0 и ряда алгебраических преобразований для x_{2n}^v получаем

$$x_{2n}^v = [v^*/(1 + N^P)(1 + N^D) - \sum_{k=0}^2 q_k - \lambda s^*] / 2 \{ (1 + 1/n)^2 [v^{**}/(1 + N^P)(1 + N^D) + n \lambda s^{**}/2] - n \lambda s^{**}/2 \}. \quad (36)$$

В итоге сопоставления (36) при $m = 2$ с (26) при $m = 1$, а также с аналогично выводимыми формулами для $m = 3$ и т.д. имеем обобщенное выражение x_{mn}^v при любых $m \geq 1$ и $n \geq 1$, сходное с (56) для x_{mn}^v из [2, с. 1068]

$$x_{mn}^v = \{ v^*(1 + N^P)(1 + N^D) - \sum_{k=0}^m q_k - [(1 - \mu)(1 + N^3/(1 + \eta)) + \mu/(1 + N^D)] s^* \} / 2 \{ (1 + 1/n)^m v^{**}/(1 + N^P)(1 + N^D) + [(1 + 1/n)^m - 1] [(1 - \mu)(1 + N^3/(1 + \eta)) + \mu/(1 + N^D)] n s^{**}/m \}. \quad (37)$$

Из математического анализа (37), базирующегося на отыскании частных производных x_{mn}^v по каждому из нормативов налогов и платежей и сопоставлении их с нулем*, следует, что объем производства продукции x_{mn}^v , к которому стремятся предприятия, каждое из которых ориентирует свою деятельность на достижение максимума общей величины своей чистой прибыли:

не зависит от применения или варьирования уровня нормативных ставок любых налогов и иных платежей, пропорциональных прибыли предприятий, и от введения или изменения величины априорно устанавливаемых фиксированных платежей, причем не имеет значения, используются они изолированно или в сочетании с налогами и платежами других рассматриваемых типов;

уменьшается во всех случаях введения или увеличения нормативных ставок налогов и платежей остальных обсуждаемых типов;

не увеличивается при применении или возрастании нормативных ставок ни одного из этих налогов и платежей в отдельности или в каком-либо их сочетании в сравнении с тем объемом выпуска продукции, к которому тяготели бы эти предприятия при такой же ориентации, но полном отсутствии налогообложения.

В таких ситуациях, когда, например, при $m = 2$ объемам выпуска x_{2n}^v по (36) при ценах на продукцию первой стадии $p_1^D(x_{2n}^v)$ по (32) отвечает убыточная работа предприятий второй стадии, в условиях рыночных отношений либо эти предприятия разоряются и функционирование производственного комплекса полностью парализуется, либо оно поддерживается в состоянии неустойчивого равновесия. В последнем случае на продукцию первой стадии устанавливается такая предельно высокая цена $p_1^D(x_{2n}^v)$, при которой еще возможна хотя и бесприбыльная, но безубыточная работа предприятия второй стадии при соответствующем критическом объеме выпуска продукции x_{2n}^v . В этих условиях такому объему и отвечающей ему максимальной цене продукции предприятий

*В частности, $\partial x_{mn}^v / \partial N^D = - \{ (1 - \mu[1 + N^3/(1 + \eta)]) [(1 + 1/n)^m v^{**} s^* + ((1 + 1/n)^m - 1) n s^{**} v^*/m] / (1 + N^P) + [(1 + 1/n)^m v^{**}/(1 + N^P) + ((1 + 1/n)^m - 1) \mu n s^{**}/m] \sum_{k=0}^m q_k \} / 2 \{ (1 + 1/n)^m v^{**}/(1 + N^P) + [(1 + 1/n)^m - 1] (1 + N^D) \lambda n s^{**}/m \}^2 < 0$.

первой стадии соответствуют выражения

$$x_{2n}^k = \sqrt{(\lambda S^0 - 2Q_2)(1 + N^P)(1 + N^D) / [2v^{**}/n + (1 + N^P)(1 + N^D)\lambda s^{**}]}, \quad (38)$$

$$p^{\Pi}(x_{2n}^k) = v^{*}/(1 + N^P) - (1 + N^D)(q_2 + \lambda s^{**}/2) - \\ - 2[2v^{**}/(1 + N^P) + (1 + N^D)\lambda s^{**}/2]. \quad (39)$$

Полученные формулы использованы для приведенной в первой части табл. 1 иллюстрации сравнительного анализа последствий, к которым ведет использование разных систем налогообложения предприятий на примере пяти их вариантов, в известной мере отражающих современную ситуацию (вариант 3), предшествующие ей (варианты 1 и 2) и потенциально возможные иные (варианты 4 и 5):

1) применяется налог с оборота в расчете на единицу продукции G^e ($N^e = q = 24$) и подоходный налог (налог на прибыль) G^{Π} по ставке 32% ($N^{\Pi} = 0,32$);

2) в дополнение к налогам G^e и G^{Π} на предприятия возлагаются обязательные отчисления в Пенсионный фонд G^3 в размере 31,6% к фактически выплачиваемой заработной плате ($N^3 = 0,316$)*, а на потребителей — налог с продаж G^P в форме надбавки на уровне 5% к стоимости реализации продукции по ее отпускной цене ($N^P = 0,05$);

3) взамен налогов с оборота (G^e) и с продаж (G^P) вводится НДС G^D по ставке 28% ($N^D = 0,28$);

4) НДС (G^D) и отчисления в Пенсионный фонд (G^3) отменяются, но увеличивается ставка налога на прибыль G^{Π} до уровня, обеспечивающего поступление платежей предприятий, равноценных прежним по общему объему ($N^{\Pi} = 0,70$);

5) ставка N^{Π} налога на прибыль по сравнению с вариантами 1 — 3 не изменяется, но вместо НДС G^D и отчислений в Пенсионный фонд G^3 вводятся равные их сумме при варианте 3 платежи, фиксированные по общей абсолютной величине, $N^{\Phi} = Q$.

В качестве исходных в расчетах приняты зависимости (1) и (5) при тех же, что и в [1—4], параметрах $S^0 = 5000$, $s^* = 60$, $s^{**} = 0,02$, $v^* = 180$ и $v^{**} = 0,04$.

Показатели табл. 1 отвечают условиям, когда технологический цикл не разделен на экономически обособленные стадии ($m = 1$), а число предприятий $n = 1$ (числитель) и $n = 2$ (знаменатель).

Сопоставление вариантов 1 и 2 показывает, что введение налога с продаж и отчислений в Пенсионный фонд, например, при $n = 1$ привело к увеличению общей суммы поступлений платежей государству G в размере не $67\,970 \cdot 0,05 + 27\,330 \cdot 0,316 = 12\,040$, как это можно было бы ожидать при прежнем объеме производства продукции, а почти вчетверо меньше ($20\,500 - 17\,290 = 3210$) при одновременном сокращении и чистой прибыли предприятий H (с 12 270 до 5060), и чистого эффекта, получаемого потребителями продукции сверх затрат на ее приобретение, $U^{\Pi} = v^{**}x^2$ [2] (с 9220 до 5390), и совокупного чистого эффекта в сферах производства и потребления продукции U , в качестве которого здесь рассматривается сумма трех величин: $U = G + H + U^{\Pi}$ (с 38 780 до 30 950). Все это связано в конечном счете с закономерным в данном случае снижением на $1/3$ объема выпуска продукции x_{11}^{ν} (с 480 до 367).

Переход от варианта 2 к варианту 3, связанный с заменой налогов с оборота и с продаж на налог с добавленной стоимости, несколько улучшает ситуацию, поскольку обуславливает тенденцию к некоторому увеличению выпуска продукции x_{11}^{ν} (с 367 до 410) и как следствие к возрастанию и суммы платежей предприятий государству G (с 20 500 до 21 560), и чистой прибыли предприятий H (с 5060 до 5830), и чистого эффекта в сфере потребления продукции U^{Π} (с 5390 до 6720), и совокупного чистого эффекта U (с 30 950 до 34 110). Однако и в этом случае сравнительно небольшое увеличение поступлений в государственные фонды G относительно варианта 1 ($21\,560 - 17\,290 = 4270$) оказывается достигнутым за счет более значительного сокращения чистой прибыли предприятий H ($12\,270 - 5830 = 6440$), уменьшения чистого эффекта в сфере потребления продукции U^{Π} ($9220 - 6720 = 2500$) и совокупного чистого эффекта U ($38\,780 -$

*Упомянутые выше обязательные отчисления органам государственных фондов занятости и медицинского страхования, предусмотренные [9], не включены в расчеты, так как они не применялись ко времени подготовки данной статьи.

Сравнительная характеристика экономических последствий
пяти вариантов системы налогообложения предприятий

Таблица 1

Показатель	Варианты системы налогообложения				
	1	2	3	4	5
Нормативы платежей					
в долях стоимости реализации продукции, N^P	0	0,05	0	0	0
в расчете на единицу продукции, $N^E = q$	24	24	0	0	0
в долях добавленной стоимости, N^D	0	0	0,28	0	0
в долях заработной платы, N^Z	0	0,316	0,316	0	0
фиксированных по общей абсолютной величине, $N^F = Q$	0	0	0	0	18810*
в долях прибыли, N^P	0,32	0,32	0,32	0,70	22150
При ориентации предприятий на $\max \bar{H}(\bar{x})$					
Объем выпуска продукции, x_{1n}^y	480	367	410	600	600
	600	453	501	750	750
Цена продукции, p	141,6	150,6	147,2	132,0	132,0
	132,0	143,8	139,9	120,0	120,0
Стоимость реализации продукции, $W^П$	67970	52640	60350	79200	79200
	79200	62040	70090	90000	90000
Добавленная стоимость, D	45600	35320	40710	52460	52460
	52460	41380	46930	58350	58350
Заработная плата, Z	27330	21140	23450	34300	34300
	34300	25820	28520	43580	43580
Прибыль, облагаемая налогом на прибыль, P	18040	7440	8580	31000	12190
	16600	6730	7860	28750	6600
Платежи по нормативам, устанавливаемым	0	2630	0	0	0
в долях стоимости реализации продукции, G^P	0	3100	0	0	0
в расчете на единицу продукции, G^E	11520	8810	0	0	0
	14400	10870	0	0	0
в долях добавленной стоимости, G^D	0	0	11400	0	0
	0	0	13140	0	0
в долях заработной платы, G^Z	0	6680	7410	0	0
	0	8160	9110	0	0
фиксированными по общей абсолютной величине, $G^F = Q$	0	0	0	0	18810
	0	0	0	0	22150
в долях прибыли, $G^П$	5770	2380	2750	21700	3900
	5310	2150	2520	20120	2110
Всего платежей, G	17290	20500	21560	21700	22710
	19710	24280	24670	20120	24260
Объем продукции, эквивалентный этим платежам, y^G	122	136	146	164	172
	149	169	176	168	202
Чистая прибыль предприятий, H	12270	5060	5830	9300	8290
	11290	4580	5340	8630	4490

*Показатели в числителе — при $n = 1$, в знаменателе — при $n = 2$.

Таблица 1 (окончание)

Показатель	Варианты системы налогообложения				
	1	2	3	4	5
Объем продукции, эквивалентный этой прибыли, y^H	$\frac{87}{86}$	$\frac{34}{32}$	$\frac{40}{38}$	$\frac{71}{72}$	$\frac{63}{38}$
Чистый эффект в сфере потребления продукции, $U^П$	$\frac{9220}{14400}$	$\frac{5390}{8210}$	$\frac{6720}{10040}$	$\frac{14400}{22500}$	$\frac{14400}{22500}$
Совокупный чистый эффект в сферах производства и потребления продукции, U	$\frac{38780}{45400}$	$\frac{30950}{37070}$	$\frac{34110}{40054}$	$\frac{45400}{51250}$	$\frac{45400}{51250}$
При ориентации предприятий на $\max h(\bar{x})$					
Объем выпуска продукции, x_{1n}^p	$\frac{267}{332}$	$\frac{267}{332}$	$\frac{283}{348}$	$\frac{283}{348}$	$\frac{489}{665}$
Цена продукции, p	$\frac{158,6}{153,4}$	$\frac{158,6}{153,4}$	$\frac{157,4}{152,2}$	$\frac{157,4}{152,2}$	$\frac{140,9}{126,8}$
Стоимость реализации продукции, $W^П$	$\frac{42350}{50930}$	$\frac{40330}{48500}$	$\frac{44540}{52970}$	$\frac{44540}{52970}$	$\frac{68900}{84320}$
Добавленная стоимость, D	$\frac{28700}{34490}$	$\frac{27120}{32590}$	$\frac{30190}{35860}$	$\frac{30190}{35860}$	$\frac{46190}{70880}$
Заработная плата, Z	$\frac{15970}{19300}$	$\frac{15970}{19300}$	$\frac{16780}{20140}$	$\frac{16780}{20140}$	$\frac{27840}{38240}$
Прибыль, облагаемая налогом на прибыль, P	$\frac{13490}{15840}$	$\frac{6420}{7310}$	$\frac{7210}{8270}$	$\frac{20960}{24670}$	$\frac{10970}{8430}$
Платежи по нормативам, устанавливаемым	0	2020	0	0	0
в долях стоимости реализации продукции, G^P	$\frac{0}{6410}$	$\frac{2430}{6410}$	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$
в расчете на единицу продукции, G^E	$\frac{0}{7970}$	$\frac{0}{7970}$	$\frac{8450}{0}$	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$
в долях добавленной стоимости, $G^Д$	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$	$\frac{10040}{0}$	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$
в долях заработной платы, $G^З$	$\frac{0}{0}$	$\frac{5050}{6100}$	$\frac{5300}{7970}$	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$
фиксированными по общей абсолютной величине, $G^Ф$	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$	$\frac{18810}{22150}$
в долях прибыли, $G^П$	$\frac{4320}{5070}$	$\frac{2050}{2340}$	$\frac{2310}{2650}$	$\frac{14670}{17270}$	$\frac{3510}{2700}$
Всего платежей, G	$\frac{10730}{13040}$	$\frac{15530}{18840}$	$\frac{16060}{19050}$	$\frac{14670}{17270}$	$\frac{22320}{24850}$
Объем продукции, эквивалентный этим платежам, y^G	$\frac{68}{85}$	$\frac{98}{123}$	$\frac{102}{125}$	$\frac{93}{113}$	$\frac{158}{196}$
Чистая прибыль предприятий, H	$\frac{9170}{10770}$	$\frac{4370}{4970}$	$\frac{4900}{5620}$	$\frac{6290}{7400}$	$\frac{7460}{5730}$
Объем продукции, эквивалентный этой прибыли, y^H	$\frac{58}{70}$	$\frac{28}{32}$	$\frac{31}{37}$	$\frac{40}{49}$	$\frac{53}{45}$
Чистый эффект в сфере потребления продукции, $U^П$	$\frac{2850}{4410}$	$\frac{2850}{4410}$	$\frac{3200}{4840}$	$\frac{3200}{4840}$	$\frac{9560}{17690}$
Совокупный чистый эффект в сферах производства и потребления продукции U	$\frac{22750}{28220}$	$\frac{22750}{28220}$	$\frac{24160}{29510}$	$\frac{24160}{29510}$	$\frac{39340}{48270}$

— 34 110 = 4670) вследствие существенно меньшего выпуска продукции (410 вместо 480).

В отличие от этого при вариантах 4 и 5 обеспечивается тенденция предприятий, заинтересованных в наивысшей общей величине своей чистой прибыли, к выпуску продукции в таких объемах, при которых получается также и тот максимум общей прибыли этих предприятий, который вообще достижим в условиях их полной хозяйственной самостоятельности при фактической степени монополизации ($n = 1$) или демонаполизации ($n \geq 2$) производства соответствующей продукции. Эти объемы выпуска в обсуждаемой ситуации ($x_{11}^v = 600$ при $n = 1$ и $x_{12}^v = 750$ при $n = 2$), одинаковые в названных вариантах, превосходят таковые в первых трех вариантах. Этому соответствуют также и значительно большие величины совокупного чистого эффекта U и той его части U^n , которая реализуется потребителями. Что же касается распределения остальной части совокупного эффекта между платежами предприятий G и их чистой прибылью H , то, во-первых, оно может регулироваться варьированием конкретных значений нормативов N^F и N^n в рамках соблюдения принципов тех же вариантов 4 или 5 (что не влечет за собой потерь в объемах производства продукции x и величинах совокупного чистого эффекта U и его части U^n), а во-вторых, следует принимать во внимание, что даже относительно меньшим величинам G и H при этих вариантах в сравнении, например, с вариантом 3 в денежном выражении могут отвечать не меньшие (или не существенно меньшие) объемы соответствующих частей продукции в натуральном выражении $u^G = G/p$ и $u^H = H/p$ вследствие относительно более низких цен спроса на эту продукцию $p(x_{1n}^v)$ [1, с. 1073–1074].

3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ ОРИЕНТАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ДОСТИЖЕНИЕ НАИВЫСШЕГО УРОВНЯ ПОЛНОЙ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ

Рассмотрим теперь вкратце закономерности влияния принципов налогообложения на результаты функционирования тех экономически самостоятельных предприятий, производственно-хозяйственная деятельность которых ориентирована не на максимизацию общей величины своей прибыли, а на достижение наивысшего уровня материального поощрения и полной оплаты труда всех их работников.

Предполагается, что фонд материального поощрения пропорционален чистой прибыли предприятий $H(x)$, остающейся после выплаты всех налогов и других обязательных платежей, составляя фиксированную его долю ξ , и распределяется между всеми членами трудового коллектива, фактически работавшими в течение соответствующего периода, численность которых $L(x)$, так что при упомянутой ориентации максимизируется величина типа

$$h(x) = \xi H(x)/L(x) \rightarrow \max. \quad (40)$$

Начнем с ситуации, когда в технологическом цикле нет экономически обособленных стадий ($m = 1$). Тогда совокупная чистая прибыль предприятий комплекса согласно (21) с учетом (8) и замены $p_0^n/(1 + N^n)$ на q_0 составляет $H_1(x) = (1 - N^n) [(v^*x - 2v^{**}x^2)/(1 + N^p)(1 + N^n) - (q_0 + q_1)x - Q_1 - \lambda(S^0 + s^*x + s^{**}x^2)]$, а при заменах также по (28) и (29)

$$H_1(x) = (1 - N^n)[\tilde{v}_1^*x - 2\tilde{v}_1^{**}x^2 - Q_1 - \lambda(S^0 + s^*x + s^{**}x^2)]. \quad (41)$$

Если полагать, что средняя заработная плата работающих на предприятиях комплекса (без выплат из фондов материального поощрения) постоянна и равна c , то их численность

$$L(x) = Z(x)/c = (S^0 + s^*x + s^{**}x^2)(1 - \mu)/(1 + \eta)c = (S^0 + s^*x + s^{**}x^2)/A, \quad (42)$$

где $A = c(1 + \eta)/(1 - \mu)$.

Обсуждаемой ориентации предприятия при $n = 1$ и зависимостях (41) и (42) отвечает

максимум $h(x)$ по (40) вида

$$h(x) = \xi A (1 - N^n) [(\tilde{v}_1^* x - 2\tilde{v}^{**} x^2 - Q_1)/(S^0 + s^* x + s^{**} x^2) - \lambda] \rightarrow \max,$$

что достигается при условии $dh/dx = 0$, из которого получаем

$$x_{11}^p = [\sqrt{(s^{**} Q_1 - 2\tilde{v}^{**} S^0)^2 + (s^{**} \tilde{v}_1^* + 2\tilde{v}^{**} s^*)(s^* Q_1 + \tilde{v}_1^* S^0)} + s^{**} Q_1 - 2\tilde{v}^{**} S^0] / (s^{**} \tilde{v}_1^* + 2\tilde{v}^{**} s^*). \quad (43)$$

Формула (43) сходна с (20) из [1] и отличается от нее лишь заменой параметров v^* и v^{**} на $\tilde{v}_1^*$ и $\tilde{v}_1^{**}$, связанной с учетом влияния налогообложения.

Для ситуаций, когда $n \geq 1$, аналогично (21) из [1] получаем

$$x_{1n}^p = \arg \{ [s^{**}(v^* - 2(1 - 1/n)v^{**}x - (1 + N^P)(1 + N^n)(q_0 + q_1)) + 2v^{**}s^*/n]x^2 - 2[(1 + N^P)(1 + N^n)s^{**}Q - (1 + 1/n)\tilde{v}^{**}S^0]x - (1 + N^P)(1 + N^n)[s^*Q - (q_0 + q_1)S^0] - v^*S^0 = 0 \}. \quad (44)$$

Анализ (44) показывает, что объем выпуска продукции x_{1n}^p , тенденцию к которым проявляют предприятия, ориентирующие свою деятельность на максимизацию уровня материального поощрения и полной оплаты труда всех своих работников:

не зависят от ставок налогов и платежей, пропорциональных прибыли P и заработной плате Z ;

увеличиваются при введении и увеличении ставок Q платежей, фиксированных по абсолютной величине, независимо от мотивов их установления. Действие данного фактора усиливается, если одновременно применяются или растут ставки налогов и платежей, пропорциональных стоимости реализации продукции или добавленной стоимости;

уменьшаются при введении и повышении ставок q_k налогов и платежей, устанавливаемых в твердых суммах в расчете на единицу выпускаемой продукции или потребляемых природных ресурсов, независимо от мотивов определения этих ставок. Действие данного фактора усиливается, если одновременно применяются или увеличиваются ставки налогов и платежей, пропорциональных стоимости реализации продукции или добавленной стоимости;

не изменяются при введении или изменении ставок налогов и платежей, пропорциональных стоимости реализации продукции или добавленной стоимости, если одновременно не взыскиваются платежи, фиксированные по абсолютной величине Q или устанавливаемые в твердых суммах на единицу выпускаемой продукции или потребляемых природных ресурсов q .

Проведенное автором исследование ситуации, когда предприятия ориентированы на максимизацию критерияльных показателей типа $h_k(\bar{x}_k)$ при экономическом обособлении двух стадий технологического цикла ($m = 2$), позволяет заключить, что работа таких предприятий при одинаковых их количествах на разных стадиях k ($n_1 = n_2 = n$) в режимах, отвечающих этим формулам, по-видимому, была бы всегда убыточна. А в таких условиях функционирование соответствующих производственных комплексов либо полностью блокируется, либо осуществляется с такими объемами выпуска конечной продукции x^k и ценами продукции первой стадии $p_1^I(x^k)$, при которых предприятия второй стадии практически бесприбыльны, хотя и безубыточны.

Во второй части табл. 1 сравниваются последствия тех же, что и в первой ее части, пяти вариантов систем налогообложения предприятий, но при максимизации величин типа $h_k(\bar{x})$.

Введение налога с продаж и отчислений в Пенсионный фонд в данном случае не вызвало изменений объемов выпуска продукции, а привело лишь к передаче части денежных средств из чистой прибыли предприятий в государственный бюджет и названный фонд.

Замена налогов с оборота и продаж на налог с добавленной стоимости приводит к некоторому улучшению по всем основным направлениям: к росту и выпуска продукции, и платежей в бюджет, и чистой продукции предприятий, и чистого эффекта в сфере потребления продукции (так же, как и при первом типе ориентации предприятий).

Замена налога на добавленную стоимость и отчислений в Пенсионный фонд, пропорциональных заработной плате, таким же, как и принятое в разд. 2, увеличением ставки налога на прибыль (переход к варианту 4) в этой ситуации не дает роста выпуска продукции, но ведет к обратной перекачке денежных средств в чистую прибыль предприятий в ущерб государственным финансам.

Если же налог на добавленную стоимость и отчисления в Пенсионный фонд заменяются платежами Q , фиксированными по общей абсолютной величине (переход к варианту 5 при том же значении Q , что и в разд. 2, поскольку в обоих случаях предприятия одинаковы и различаются лишь по своей ориентации), то это стимулирует резкое возрастание объема выпуска продукции со снижением ее цены и ведет к значительному увеличению и общей суммы платежей государству, и собственной чистой прибыли этих предприятий, а также и в еще большей степени чистого эффекта, получаемого потребителями продукции сверх затрат на ее приобретение.

4. НЕКОТОРЫЕ ОБОБЩЕНИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Широко распространены представления об экономических процессах, связанных с распределительными отношениями, системами налогообложения и т.п., как об "игре с нулевой суммой": если выигрывают одни, то непременно столько же проигрывают другие; если предприятиями уплачиваются большие суммы налогов и других платежей в бюджет, то ровно на такие же суммы обязательно уменьшаются поступления в фонды социального и технического развития этих предприятий и материального поощрения их трудовых коллективов. Между тем это далеко не всегда так.

Из обобщения выводов, приведенных в разд. 2 и 3, получаем ряд следствий, относящихся к условиям одновременного функционирования предприятий с разными типами их ориентации, а именно:

платежи, назначаемые в твердых суммах на единицу ресурсов или производимой продукции, всегда ведут к относительному уменьшению ее выпуска и должны применяться только к тем конкретным видам ресурсов и продукции, специфическое ограничение производственного или непроизводственного потребления которых отвечает мотивированным целям экономической и социальной политики;

налоги и платежи, пропорциональные стоимости реализуемой продукции, добавленной стоимости или суммам заработной платы, либо не влияют на объемы выпуска, либо ведут к значительному их уменьшению;

подоходный налог, пропорциональный прибыли предприятий, и уровень его ставки не оказывают воздействия на объемы выпускаемой продукции;

платежи, фиксированные по абсолютной величине, не влияют на объемы выпуска продукции предприятиями при первом типе их ориентации и ведут к существенному возрастанию этого выпуска при втором ее типе (если, разумеется, размеры этих платежей не угрожают жизнеспособности предприятий).

Из этого следует, что в принципе возможно такое изменение сложившейся к настоящему времени системы налогообложения предприятий, в итоге которого в народном хозяйстве не только возродятся тенденции к эффективному росту производства общественно полезной продукции со снижением ее цен, но одновременно увеличатся и поступления в государственный бюджет, и чистая прибыль, остающаяся у предприятий, и чистый эффект, получаемый потребителями продукции сверх затрат на ее приобретение.

Реализация такой возможности в полном объеме осложняется из-за отсутствия столь же простой формальной основы для установления конкретных размеров предлагаемых фиксированных платежей по отдельным предприятиям, какая имеется при нормировании налогов в остальных случаях. Да и в теоретическом и методологическом отношении здесь еще большой простор для дальнейших научных разработок. Однако едва ли

Показатели	Варианты системы налогообложения					
	3 (существующий)			5 (предлагаемый)		
	Число предприятий на стадии, n					
	1	2	3	1	2	3
Нормативы платежей в долях добавленной стоимости, N^D	0,28	0,28	0,28	0	0	0
заработной платы, N^Z	0,316	0,316	0,316	0	0	0
прибыли, $N^П$	0,32	0,32	0,32	0,32	0,32	0,32
При одной стадии ($m = 1$) и ориентации предприятий на $\max \bar{H}(\bar{x})$						
Нормативы платежей, фиксированных по общей абсолютной величине, $N^Ф = Q$	0	0	0	18810	22150	23550
Объем выпуска продукции, x_{1n}^V	410	501	541	600	750	818
Цена продукции, p	147,2	139,9	136,7	132,0	120,0	114,6
Платежи по нормативам, устанавливаемым в долях добавленной стоимости, G^D	11400	13140	13810	0	0	0
в долях заработной платы, G^Z	7410	9010	9740	0	0	0
фиксированными по общей абсолютной величине, $G^Ф$	0	0	0	$\frac{18810^*}{16870}$	$\frac{22150}{18960}$	$\frac{23550}{19710}$
в долях прибыли, $G^П$	2750	2520	2270	$\frac{3900}{4520}$	$\frac{2110}{3130}$	$\frac{870}{2100}$
Всего платежей, G	21560	24670	25820	$\frac{22710}{21390}$	$\frac{24260}{22090}$	$\frac{24420}{21810}$
Чистая прибыль предприятий, H	5830	5340	4820	$\frac{8290}{9610}$	$\frac{4490}{6660}$	$\frac{1860}{4470}$
При одной стадии ($m = 1$) и ориентации предприятий на $\max h(\bar{x})$						
Нормативы платежей, фиксированных по общей абсолютной величине, $N^Ф = Q$	0	0	0	13750	16400	17700
Объем выпуска продукции, x_{1n}^P	283	348	381	$\frac{439}{428}$	$\frac{589}{563}$	$\frac{682}{642}$
Цена продукции, p	157,4	152,2	149,5	$\frac{144,9}{145,8}$	$\frac{132,9}{134,9}$	$\frac{125,4}{128,6}$
Платежи по нормативам, устанавливаемым в долях добавленной стоимости, G^D	8450	10040	10780	0	0	0
в долях заработной платы, G^Z	5300	6360	6920	0	0	0
фиксированными по общей абсолютной величине, $G^Ф$	0	0	0	$\frac{13750}{12730}$	$\frac{16400}{14540}$	$\frac{17700}{15220}$
в долях прибыли, $G^П$	2310	2650	2720	$\frac{4690}{4910}$	$\frac{4670}{5210}$	$\frac{4030}{4990}$
Всего платежей, G	16060	19050	20420	$\frac{18440}{17640}$	$\frac{21070}{19750}$	$\frac{21730}{20210}$
Чистая прибыль предприятий, H	4900	5620	5780	$\frac{9980}{10420}$	$\frac{9930}{11080}$	$\frac{8570}{10590}$

* В числителе — показатели при нормативах $N_k^Ф = Q_k$ непосредственно, в знаменателе — при тех же нормативах, скорректированных пропорционально изменениям цен на продукцию соответствующих предприятий.

Таблица 2 (продолжение)

Показатели	Варианты системы налогообложения					
	3 (существующий)			5 (предлагаемый)		
	Число предприятий на стадии, n					
	1	2	3	1	2	3
При двух стадиях ($m = 2$) и ориентации предприятий на $\max \bar{H}(\bar{x})$						
Нормативы платежей, фиксированных по общей абсолютной величине						
по первой стадии, $N_1^{\Phi} = Q_1$	0	0	0	5750	9370	10780
по второй стадии, $N_2^{\Phi} = Q_2$	0	0	0	4420	7260	8590
Объем выпуска продукции x_{2n}^k	(53)	354	425	316	522	635
x_{2n}^v	199	—	—	—	—	—
Цена продукции						
первой стадии, p_1	97,3	89,5	84,8	93,1	76,9	69,6
второй стадии, $p_2 = p$	164,1	151,7	146,0	154,7	138,2	129,2
Платежи по нормативам, устанавливаемым в долях добавленной стоимости						
по первой стадии, G_1^D	3750	6140	6950	0	0	0
по второй стадии, G_2^D	2420	4030	4760	0	0	0
в долях заработной платы по каждой из стадий, $G_1^3 = G_2^3$	2000	3230	3830	0	0	0
фиксированными по общей абсолютной величине						
по первой стадии, G_1^{Φ}	0	0	0	$\frac{5750}{5500}$	$\frac{9370}{8050}$	$\frac{10780}{8850}$
по второй стадии, G_2^{Φ}	0	0	0	$\frac{4420}{4170}$	$\frac{7260}{6610}$	$\frac{8590}{7600}$
в долях прибыли						
по первой стадии, G_1^{Π}	1520	2540	2300	$\frac{3420}{3500}$	$\frac{3160}{3590}$	$\frac{2510}{3130}$
по второй стадии, G_2^{Π}	0	120	120	$\frac{660}{740}$	$\frac{1240}{1440}$	$\frac{1170}{1490}$
Всего платежей, G	11690	19290	21790	$\frac{14250}{13910}$	$\frac{21030}{19690}$	$\frac{23050}{21070}$
Чистая прибыль предприятий						
по первой стадии, H_1	3220	5400	5910	$\frac{7270}{7440}$	$\frac{6730}{7620}$	$\frac{5330}{6640}$
по второй стадии, H_2	0	270	250	$\frac{1410}{1580}$	$\frac{2620}{3070}$	$\frac{2500}{3170}$
При двух стадиях ($m = 2$) и ориентации предприятий на $\max \bar{h}(\bar{x})$						
Нормативы платежей, фиксированных по общей абсолютной величине						
по первой стадии, $N_1^{\Phi} = Q_1$	0	0	0	5750	7340	8290
по второй стадии, $N_2^{\Phi} = Q_2$	0	0	0	4420	5480	8590
Объем выпуска продукции, x_{2n}^k	199	261	300	$\frac{277}{274}$	$\frac{400}{390}$	$\frac{486}{471}$
Цена продукции						
первой стадии, p_1	97,3	95,9	94,1	$\frac{100,0}{100,7}$	$\frac{94,0}{95,3}$	$\frac{88,4}{90,3}$
второй стадии, $p_2 = p$	164,1	159,1	156,0	$\frac{157,8}{158,1}$	$\frac{148,0}{148,8}$	$\frac{141,1}{142,3}$

Таблица 2 (окончание)

Показатели	Варианты системы налогообложения					
	3 (существующий)			5 (предлагаемый)		
	Число предприятий на стадии, n					
	1	2	3	1	2	3
Платежи по нормативам, устанавливаемым						
в долях добавленной стоимости						
по первой стадии, G_1^D	3750	4870	5500	0	0	0
по второй стадии, G_2^D	2420	3010	3380	0	0	0
в долях заработной платы по каждой из стадий, $G_1^3 = G_2^3$	2000	2470	2790	0	0	0
фиксированными по общей абсолютной величине						
по первой стадии, G_1^{Φ}	0	0	0	$\frac{5750}{5950}$	$\frac{7340}{7300}$	$\frac{8290}{7960}$
по второй стадии, G_2^{Φ}	0	0	0	$\frac{4420}{4260}$	$\frac{5480}{5140}$	$\frac{6170}{5630}$
в долях прибыли						
по первой стадии, G_1^{Π}	1520	2140	2410	$\frac{3320}{3250}$	$\frac{4530}{4530}$	$\frac{4870}{5030}$
по второй стадии, G_2^{Π}	0	0	0	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$
Всего платежей, G	11690	12160	16870	$\frac{13490}{13460}$	$\frac{17350}{16970}$	$\frac{19330}{18620}$
Чистая прибыль предприятий						
по первой стадии, H_1	3220	4540	5130	$\frac{7050}{6920}$	$\frac{9620}{9620}$	$\frac{10360}{10700}$
по второй стадии, H_2	0	0	0	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$	$\frac{0}{0}$

следует откладывать предлагаемую рационализацию налогообложения предприятий. Ее позитивные результаты скажутся уже тогда, когда на первом этапе предприятия освобождаются от уплаты НДС и отчислений в Пенсионный фонд* по нормативам N^D и N^3 . При этом на них возлагаются фиксированные платежи в бюджет и указанный фонд, которые первоначально могут быть приняты равными предполагаемым или предусмотренным в финансовом плане суммам этого налога и отчислений либо фактически уплаченным их суммам за предшествующий период. По тем предприятиям, которые при существующей системе налогообложения убыточны и находятся под угрозой банкротства и закрытия, следовало бы в качестве фиксированных платежей принять разности между аналогичными суммами, с одной стороны, и величинами дотаций, предоставляемых им из государственного бюджета в исходной ситуации, с другой (если, разумеется, эта разность положительна), что позволило бы сохранить такие предприятия в числе действующих в интересах народного хозяйства. В дальнейшем размеры установленных по этим принципам фиксированных платежей можно будет изменять с учетом динамики развития производства на конкретных предприятиях и других факторов.

Последствия предлагаемого изменения системы налогообложения (перехода от варианта 3 к варианту 5) при наличии одной и двух обособленных стадий технологичес-

*Это относится также и к предусмотренным [9] обязательным отчислениям органам государственных фондов занятости и медицинского страхования.

кого процесса и от одного до трех предприятий на каждой из них при обоих типах ориентации их деятельности иллюстрирует табл. 2.

Еще более целесообразным представляется модифицированный метод применения предлагаемого варианта изменения системы налогообложения предприятий. Он отличается тем, что суммы фиксированных платежей, устанавливаемые по изложенным принципам, могут взыскиваться с предприятий не непосредственно, а с предварительной корректировкой пропорционально изменениям цен продукции конкретных предприятий, средневзвешенных по всему ассортименту ее выпуска этими предприятиями, в соответствующем периоде относительно либо цен той же продукции, которые принимались в основу упомянутых финансовых планов, либо цен предшествующего периода (в зависимости от того, на какой базе устанавливались нормативы такого рода платежей). По существу такая модификация описанного принципа означает, что платежи фиксируются не по своему денежному выражению, а по их материально-вещественному содержанию, по объему продукции, эквивалентной этим платежам. (Показатели применения данного модифицированного метода в табл. 2 приведены в знаменателе).

Во всех случаях, отраженных в табл. 2, переход к предлагаемой системе налогообложения, в том числе и при модифицированной форме ее применения, приводит к увеличению выпуска продукции производственным комплексом в 1,4–1,7 раза с возрастанием совокупного чистого эффекта в сферах производства и потребления в 1,4–1,5 раза (в том числе эффекта, получаемого потребителями конечной продукции сверх затрат на ее приобретение, — в 1,9–2,9 раза). При этом увеличиваются платежи предприятий государству или как минимум эквивалентные им объемы конечной продукции в натуральном выражении.

Это относится, в частности, и к таким ситуациям (при $m = 2$ и максимизации $h(\bar{x})$), когда комплекс в целом функционирует в критическом, неустойчивом режиме, выпускаемая продукция в объемах, близких к x_{2n}^k по (38), при ценах на продукцию первой стадии $p_1(x_{2n}^k)$ по (39). При этом предприятия второй стадии работают без прибыли (хотя и безубыточно) как до введения предлагаемой модернизации системы налогообложения, так и после нее. Тем не менее возрастающий выпуск конечной продукции такими предприятиями со снижением цен ее реализации в конечном счете должны обусловить заинтересованность их работников в необходимых изменениях.

Что же касается остальных ситуаций, то во всех случаях при $n = 1$ и $n = 2$ и в двух из трех при $n = 3$ чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий, значительно увеличивается, что должно обеспечить активную заинтересованность администрации и трудовых коллективов таких предприятий во введении обсуждаемой системы их налогообложения.

Следует также отметить, что рост объемов производства продукции, который может быть достигнут благодаря улучшению системы налогообложения предприятий на базе имеющихся у них производственных фондов, либо полностью устранил сложившуюся в стране тенденцию к массовой безработице, либо по крайней мере значительно смягчит ее со всеми вытекающими из этого благоприятными социальными и экономическими последствиями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Залесский А.Б. О влиянии условий полного хозрасчета предприятий на эффективность их функционирования // Экономика и мат. методы. 1990. Т. 26. Вып. 6.
2. Залесский А.Б. Эффективность функционирования предприятий и их объединений в условиях полного хозрасчета // Экономика и мат. методы. 1988. Т. XXIV. Вып. 6.
3. Залесский А.Б. О закономерностях параллельного функционирования разномасштабных экономических самостоятельных производственных объектов // Экономика и мат. методы. 1992. Т. 28. Вып. 1.
4. Залесский А.Б. О закономерностях сбалансированного функционирования разномасштабных предприятий последовательных стадий технологического цикла // Экономика и мат. методы. 1992. Т. 28. Вып. 5–6.
5. Положение о налоге с оборота // Экономика и жизнь. 1991. № 25.

6. Инструкция по применению Положения о порядке исчисления и уплаты налога с продаж // Экономика и жизнь. 1991. № 9.
7. Об основах налоговой политики в Российской Федерации. Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. // Экономика и жизнь. 1992. № 11.
8. Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость // Экономика и жизнь. 1991. Декабрь. Спец. рекламный выпуск.
9. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов учитываемых при налогообложении прибыли // Экономика и жизнь. 1992. № 33.
10. О налоге на прибыль предприятий и организаций. Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. // Экономика и жизнь. 1992. № 10.

Поступила в редакцию
4 VI 1992