

На правах рукописи



Курочкина Надежда Валерьевна

**УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
В РЕГИОНЕ**

Специальность 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Йошкар-Ола 2020

Работа выполнена на кафедре «Экономика» ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет», г. Йошкар-Ола

Научный руководитель - Смирнов Анатолий Анатольевич,
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Аристархова Маргарита Константиновна,
доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Уфимский государственный
авиационный технический университет»,
кафедра «Налоги и налогообложение»,
заведующий кафедрой

Зотиков Николай Зотикович,
кандидат экономических наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Чувашский государственный
университет имени И.Н. Ульянова»,
г. Чебоксары, кафедра «Финансы, кредит
и экономическая безопасность»,
доцент кафедры

Ведущая организация - ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный
университет», г. Курск, кафедра «Экономическая
безопасность и налогообложение»

Защита состоится 24 апреля 2020 г. в 13 ч на заседании
диссертационного совета Д 212.214.06 при ФГБОУ ВО «Самарский
государственный экономический университет» по адресу: ул. Советской Армии,
д. 141, ауд. 325, г. Самара, 443090

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте <http://www.sseu.ru>
ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Автореферат разослан _____ 2020 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Маняева Вера Александровна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность диссертационного исследования. Существенный вклад в развитие экономики Российской Федерации и отдельных ее регионов вносит малое предпринимательство, так как независимо от незначительного удельного веса в валовом внутреннем продукте именно данный сектор экономики имеет большие резервы в части создания новых рабочих мест, нацелен на инновации, максимально ориентирован на удовлетворение требований покупателей и заказчиков и может быстро реагировать на изменение спроса и предложения на рынке. Одним из основных инструментов налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства является упрощенная система налогообложения (УСН), направленная на снижение налоговой нагрузки, облегчение налогового учета и составления налоговой отчетности, налогового администрирования плательщиков единого налога.

Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства должна создавать благоприятные экономические условия для повышения их платежеспособности, финансовой независимости и финансовой устойчивости, деловой активности, осуществления инновационной и инвестиционной деятельности.

Однако, несмотря на популярность упрощенной системы налогообложения среди субъектов малого предпринимательства, она недостаточно эффективно стимулирует развитие малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, о чем свидетельствуют низкий удельный вес среднегодовой численности занятых в малом предпринимательстве в общей численности занятых (16,61 % в 2017 г.) и низкий удельный вес оборота малых предприятий в общем обороте предприятий и организаций (30,52 % в 2017 г.).

Упрощенная система налогообложения не смогла решить актуальной проблемы искажения отраслевой структуры субъектов малого предпринимательства путем налогового стимулирования их развития в приоритетных для экономики Российской Федерации и отдельных ее регионов видах экономической деятельности. В соответствии с данными Федеральной службы государственной статистики в 2017 г. в торговле оптовой и розничной, ремонте автотранспортных средств и мотоциклов осуществляло свою деятельность 36,16 % малых предприятий и 46,25 % индивидуальных предпринимателей.

До настоящего момента упрощенной системой налогообложения не решена проблема налогового стимулирования наращивания оборота и

физического объема производства субъектами малого предпринимательства по причине того, что сумма доходов по итогам отчетного (налогового) периода, при превышении которой субъекты малого предпринимательства считаются утратившими право применения УСН, пока соответствует лишь критериям отнесения к субъектам микропредпринимательства. Кроме того, корректировка стоимостных показателей, благодаря применению коэффициента-дефлятора, осуществляется только к сумме дохода и не затрагивает остаточной стоимости основных средств. Поэтому для сохранения права применения упрощенной системы налогообложения часть налогоплательщиков, величина доходов которых по итогам отчетного (налогового) периода или стоимость основных фондов которых приближается к предельным значениям, либо сохраняют или сокращают физические объемы производства, передавая часть основных фондов на консервацию, увольняя работников, либо изыскивают способы дробления бизнеса.

Таким образом, налог, взимаемый в связи с применением УСН, являясь источником собственных налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, не в полной мере раскрывает свой потенциал по укреплению их доходной базы. Несмотря на значительный удельный вес (74,8 % в 2017 г.) единого налога в общей величине поступлений платежей по налогам на совокупный доход, в общей величине налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации его удельный вес остается незначительным (6,48 % в 2017 г.).

Кроме того, хотя зачисление поступлений платежей по единому налогу и осуществляется в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации, но сами регионы не обладают достаточными компетенциями по налоговому стимулированию субъектов малого предпринимательства с помощью упрощенной системы налогообложения.

Потребность укрупнения и укрепления доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, связанной с собственными налоговыми поступлениями, в том числе посредством решения проблем дробления бизнеса, возросшая необходимость совершенствования налогового законодательства в целях улучшения механизма исчисления единого налога субъектами малого предпринимательства и их налогового администрирования обусловили актуальность и практическую значимость диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Вопросам стимулирующей функции налогов посвящены исследования М.К. Аристарховой, Л.В. Афанасьевой, Е.Н. Валиевой, И.В. Горского, Н.Г. Ивановой, Л.Н. Лыковой,

И.А. Майбурова, М.С. Марамыгина, Н.В. Милякова, Е.А. Носачевской, В.Г. Панскова, М.В. Романовского, Б.Б. Рубцова, Н.В. Силова и др.

Влияние субъектов малого предпринимательства на экономику Российской Федерации и регионов, инструменты налогового стимулирования их развития рассмотрены в трудах С.И. Ашмариной, Л.С. Белоусовой, М.А. Данилькевича, Е.Е. Дождевой, Е.А. Кандрашиной, Н.А. Лаптевой, Н.Г. Морозовой, А.С. Окунь, В.Г. Панскова, С.С. Парчайкиной, О.Ю. Создаевой, А.М. Туфетулова, Н.А. Филипповой, И.Р. Янбурова и др.

Основные модели и проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов отражены в работах К.Ю. Алагасовой, Б.Х. Алиева, Т.Н. Бочкаревой, А.Х. Ибрагимовой, М.М. Иманшапиевой, Д.С. Качалина, А.В. Корень, М.В. Кравченко, О.И. Красновой, Ж.Ю. Крауберга, К.В. Кукреша, Е.В. Левкиной, Л.Н. Лыковой, Н.И. Малис, Е.А. Маловой, О.В. Мандрощенко, Н.Г. Морозовой, А.Ф. Мяскиной, М.О. Нефедкиной, Г.Л. Поповой, И.А. Толмачева, В.П. Фомина и др.

Немаловажную роль в анализе влияния упрощенной системы налогообложения на развитие субъектов малого предпринимательства сыграли В.А. Водопьянова, Л.Н. Горчакова, Е.И. Левина, В.И. Тимофеев, Р.К. Шакирова и др.

Исследованием доходов бюджетной системы и оценкой роли налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства в бюджет занимались А.В. Божечкова, Ю.В. Есина, Н.З. Зотиков, Н.Г. Иванова, А.М. Киюцевская, А.Ю. Кнобель, О.С. Кузнецова, Л.Н. Лыкова, Л.В. Мазур, М.Р. Пинская, Е.Д. Соболева, П.В. Трунин, К.А. Туманянц и др.

Несмотря на значимость проведенных научных исследований, в настоящее время не в полной мере выявлены причины того, что упрощенная система налогообложения не представляет собой достаточно эффективный инструмент налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства, занятых в приоритетных для Российской Федерации и отдельных субъектов Российской Федерации видах экономической деятельности. Актуальность перечисленных вопросов и недостаточность их изучения послужили основанием для выбора темы диссертационного исследования и повлияли на постановку его целей и задач.

Цель исследования - разработка научных положений и практических рекомендаций по упрощенной системе налогообложения как инструмента налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства в регионе.

Для достижения поставленной цели потребовалось решение следующих задач:

1) изучить теорию развития упрощенной системы налогообложения как инструмента налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации;

2) провести историко-генетический анализ становления упрощенной системы налогообложения, применяемой субъектами малого предпринимательства, в налоговой системе Российской Федерации;

3) выявить особенности применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства в странах Содружества Независимых Государств;

4) исследовать применение упрощенной системы налогообложения как инструмента налогового стимулирования субъектами малого предпринимательства в регионе;

5) проанализировать платежи по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, в формировании доходной части консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;

6) оценить эффективность налогового контроля за налогоплательщиками, перешедшими на уплату единого налога;

7) провести регрессионный анализ с целью построения модели, устанавливающей зависимость величины поступлений платежей по единому налогу от экономических показателей деятельности субъектов малого предпринимательства;

8) сформулировать рекомендации по налоговому администрированию налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Область исследования. Диссертация выполнена по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит Паспортов специальностей ВАК (экономические науки); область исследования - Финансы, ч. 2 «Общегосударственные, территориальные и местные финансы»: п. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», п. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», п. 2.17 «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике».

Предмет исследования - совокупность экономических отношений между государством, органами местного самоуправления и субъектами малого предпринимательства в части исчисления, взимания, контроля поступлений единого налога.

Объект исследования - упрощенная система налогообложения, применяемая субъектами малого предпринимательства в Российской Федерации.

Теоретическую и методологическую базу исследования составили фундаментальные работы в области теории налогообложения, работы

отечественных и зарубежных экономистов по налогообложению, методологические и аналитические материалы, материалы научно-практических конференций и периодических печатных изданий, программные документы.

Достоверность материалов диссертационного исследования обеспечивается применением различных методов и приемов научного исследования: системно-функционального, историко-генетического, сравнительного, экономико-статистического анализов.

Информационной базой исследования послужили официальные данные Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Федеральной службы государственной статистики и ее Территориального органа по Республике Марий Эл, портала малого и среднего предпринимательства Республики Марий Эл, статистических сборников и специализированных печатных изданий.

Научная новизна результатов исследования заключается в следующем:

1) уточнено определение упрощенной системы налогообложения, под которой предложено понимать инструмент налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства со стороны органов государственной власти и местного самоуправления в виде регламентированного законодательством о налогах и сборах специального налогового режима, предполагающего добровольный порядок перехода на УСН и улучшающего имущественное и финансовое положение налогоплательщиков путем замены уплаты отдельных налогов уплатой единого налога (с. 25);

2) построена регрессионная модель, устанавливающая зависимость величины поступлений платежей по единому налогу от оборота малых предприятий и их инвестиций в основной капитал. Использование данной модели дает возможность прогнозировать величину поступлений платежей по единому налогу, исходя из желаемых показателей развития субъектов малого предпринимательства (с. 81-85);

3) предложено позволить регионам предоставлять право субъектам малого предпринимательства, перешедшим на УСН и осуществляющим приоритетные для данного субъекта Российской Федерации виды экономической деятельности, выбирать статус плательщика налога на добавленную стоимость (с. 89-91);

4) в целях налогового стимулирования роста оборота и физического объема производства субъектов малого предпринимательства предложено увязать статус субъектов малого предпринимательства с правом на применение упрощенной системы налогообложения путем индексации

годовых доходов налогоплательщиков до 800 млн руб. Эффективность предложения подтверждается приведенными в диссертационной работе расчетами (с. 92-99);

5) с целью налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства путем снижения налоговой нагрузки расширен перечень расходов, учитываемых при применении упрощенной системы налогообложения (с. 101-105, 114-119);

6) разработана система налоговых ставок для субъектов малого предпринимательства, применяющих УСН в Республике Марий Эл, что позволит реализовать инвестиционную стратегию региона до 2020 г. Эффективность предложения подтверждается приведенными в диссертационной работе расчетами (с. 106-114).

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования состоит в развитии и углублении теоретических и методических основ организации упрощенной системы налогообложения как инструмента налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства, возможности использования полученных новых научных результатов в процессе дальнейших прикладных исследований по вопросам построения эффективной налоговой политики.

Практические положения диссертационного исследования могут быть использованы представительными и исполнительными органами власти разных уровней при разработке изменений налогового законодательства об упрощенной системе налогообложения на федеральном и региональном уровнях.

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические положения диссертационного исследования докладывались и получили положительную оценку на Межрегиональной научно-практической конференции «Актуальные проблемы развития экономики России» (г. Йошкар-Ола, 2013 г.), IX Международной научно-практической конференции «Научный потенциал мира» (г. София, 2013 г.), Межрегиональной научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики современной России» (г. Йошкар-Ола, 2014 г., 2016 г., 2017 г.), XX Международной научно-практической конференции «Современные подходы к формированию концепции экономического роста: теория и практика» (г. Санкт-Петербург, 2014 г.), V Международной научно-практической конференции «Развитие экономики и межотраслевых наук в XXI веке» (г. Новосибирск, 2014 г.), IV Международной конференции по образованию, социальным и гуманитарным наукам «Socioiont 2017» (г. Дубай, 2017 г.).

Материалы диссертационного исследования используются в учебном процессе кафедры экономики ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет» при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоговое планирование и регулирование экономики», «Специальные налоговые режимы», «Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства».

Отдельные положения и результаты исследования нашли применение в деятельности Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Республике Марий Эл, Государственного Собрания Республики Марий Эл, Собрания депутатов муниципального образования «Медведевский муниципальный район», что подтверждено справками о внедрении результатов исследования в практическую деятельность.

Публикации. По теме диссертационного исследования автором опубликовано 25 научных работ общим объемом 24,37 печ. л. (авторских 20,92 печ. л.), в их числе 9 - в изданиях, рекомендованных ВАК, общим объемом 8,08 печ. л. (авторских 6,37 печ. л.), и в монографии (11,39 печ. л.).

Структура и объем диссертации. Диссертационное исследование изложено на 188 страницах, состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы в количестве 145 источников, списка условных обозначений и 13 приложений. Работа содержит 26 рисунков, 29 таблиц и 2 формулы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

1. Уточнено определение упрощенной системы налогообложения, под которой предложено понимать инструмент налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства со стороны органов государственной власти и местного самоуправления в виде регламентированного законодательством о налогах и сборах специального налогового режима, предполагающего добровольный порядок перехода на УСН и улучшающего имущественное и финансовое положение налогоплательщиков путем замены уплаты отдельных налогов уплатой единого налога.

В процессе анализа действующего порядка, направленного на стимулирование развития субъектов малого предпринимательства (СМП), предусмотренного налоговым законодательством РФ в рамках общей системы налогообложения (ОСНО) и специальных налоговых режимов (СНР), был сделан вывод о том, что решающая роль в налоговом стимулировании СМП должна отводиться УСН, направленной на снижение

налоговой нагрузки, облегчение налогового учета и составления налоговой отчетности, налогового администрирования налогоплательщиков единого налога.

УСН как инструменту налогового стимулирования СМП в РФ присущи следующие отличительные черты: 1) она соответствует стимулирующей налоговой политике РФ; 2) регламентируется законодательством РФ о налогах и сборах; 3) основывается на общих принципах налогообложения; 4) направлена на улучшение имущественного и финансового положения СМП путем снижения их налоговой нагрузки в результате замены уплаты трех налогов уплатой единого налога; 5) носит добровольный порядок перехода; 6) может применяться СМП, пока они не перестанут соответствовать условиям перехода на УСН; 7) не освобождает СМП от ведения кассовых операций и представления форм федерального статистического наблюдения; 8) не освобождает СМП от исполнения обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний и налоговых агентов.

На основе рассмотренной теории развития анализируемого СНР в РФ уточнено определение упрощенной системы налогообложения, под которой предложено понимать инструмент налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства со стороны органов государственной власти и местного самоуправления в виде регламентированного законодательством о налогах и сборах специального налогового режима, предполагающего добровольный порядок перехода на УСН и улучшающего имущественное и финансовое положение налогоплательщиков путем замены уплаты отдельных налогов уплатой единого налога.

2. Построена регрессионная модель, устанавливающая зависимость величины поступлений платежей по единому налогу от оборота малых предприятий и их инвестиций в основной капитал. Использование данной модели дает возможность прогнозировать величину поступлений платежей по единому налогу, исходя из желаемых показателей развития субъектов малого предпринимательства.

Одним из показателей, подтверждающих эффективность УСН как инструмента налогового стимулирования СМП в регионе, выступает величина поступлений платежей по единому налогу в консолидированный бюджет субъекта РФ.

С использованием пакета прикладных программ STATISTICA решена задача построения регрессионной модели поступлений платежей по единому налогу в консолидированный бюджет Республики Марий Эл (РМЭ) (Y, руб.) в зависимости от таких факторов, как: X_1 - число малых предприятий, ед.; X_2 - средняя численность работников малых предприя-

тий, чел.; X_3 - оборот малых предприятий, руб.; X_4 - инвестиции в основной капитал, осуществляемые малыми предприятиями, руб.; X_5 - численность фактически действующих индивидуальных предпринимателей (ИП), чел.; X_6 - объем выручки ИП, руб. Данные для построения регрессионной модели представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Данные для построения регрессионной модели

Год	Y	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄	X ₅	X ₆
2006	374 712 000	4300	35 400	25 984 100 000	889 000	7600	16 910 742 000
2007	457 803 000	4800	36 700	36 900 000 000	1 612 800	8100	17 371 750 000
2008	593 900 000	5517	53 300	51 900 000 000	1 782 400	9600	17 592 700 000
2009	528 559 000	5845	49 200	51 400 000 000	1 397 800	12 800	18 034 600 000
2010	650 838 000	6369	50 700	59 500 000 000	2 090 500	10 400	16 800 000 000
2011	783 718 000	6996	50 692	78 431 900 000	2 783 200	10 600	21 800 000 000
2012	984 735 000	7603	51 516	86 487 900 000	5 600 000	10 634	22 963 500 000
2013	1 029 412 000	8706	51 823	100 200 300 000	5 900 000	10 793	23 590 900 000
2014	1 130 817 000	9467	51 474	106 980 400 000	7 700 000	9776	30 196 000 000
2015	1 266 772 000	10 353	51 194	123 058 900 000	8 716 800	8600	34 420 450 000
2016	1 316 151 000	10 979	47 903	144 562 800 000	5 900 000	9861	38 644 900 000
2017	1 490 464 000	9704	45 815	167 908 400 000	6 408 400	10 551	33 269 000 000

Из рассчитанных коэффициентов регрессии следует, что статистически значимыми являются коэффициенты только при X_3 (оборот малых предприятий) и X_4 (инвестиции в основной капитал, осуществляемые малыми предприятиями). Итоговые результаты оцениваемой регрессионной модели представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Итоговые результаты оцениваемой регрессионной модели

N=12	БЕТА	Ст. ош. БЕТА	В	Ст. ош. В	t(9)	p-знач
1	2	3	4	5	6	7
Св. член			178 073 186	14 878 899	11,96817	0,000001
X ₃	0,763 753	0,033 900	0,0064	0	22,52965	0,000000
X ₄	0,266 732	0,033 900	36,0	5	7,86821	0,000025

По значениям естественных коэффициентов (гр. 4 таблицы 2) построена регрессионная модель в естественной форме:

$$Y = 178\,073\,186 + 0,0064 \cdot X_3 + 36 \cdot X_4. \quad (1)$$

Таким образом, при росте оборота малых предприятий (X_3) на 1 руб. поступления платежей по единому налогу в консолидированный бюджет РМЭ (Y) увеличатся в среднем на 0,0064 руб., а при росте инвестиций в

основной капитал, осуществляемых малыми предприятиями (X_4), на 1 руб. поступления (Y) увеличатся в среднем на 36 руб.

По значениям стандартизированных БЕТА-коэффициентов (гр. 2 таблицы 2) построена регрессионная модель в стандартизированной форме:

$$t_y = 0,763\ 753 \cdot t_{x_3} + 0,266\ 732 \cdot t_{x_4}. \quad (2)$$

По стандартизированным коэффициентам регрессии можно сделать вывод, что при росте оборота малых предприятий (X_3) на 1 % поступления платежей по единому налогу в консолидированный бюджет РМЭ (Y) увеличатся в среднем на 0,76 %, а при росте объема инвестиций в основной капитал, осуществляемых малыми предприятиями (X_4), на 1 % поступления (Y) увеличатся в среднем на 0,27 %.

Факторы X_2 - средняя численность работников малых предприятий, X_5 - численность фактически действующих ИП, X_6 - объем выручки ИП - не вошли в построенную регрессионную модель. Таким образом, при данном уровне значимости и под влиянием остальных рассматриваемых в модели факторов данные факторы не оказывают существенного влияния на величину поступлений платежей по единому налогу в консолидированный бюджет РМЭ. Отсутствие в модели такого важного фактора, как X_1 - число малых предприятий, объясняется тесной корреляцией этой переменной с показателем X_3 - оборот малых предприятий, который вошел в регрессионную модель.

Использование рассмотренной модели дает возможность прогнозировать величину поступлений платежей по единому налогу, исходя из желаемых показателей развития субъектов малого предпринимательства.

3. Предложено позволить регионам предоставлять право субъектам малого предпринимательства, перешедшим на УСН и осуществляющим приоритетные для данного субъекта Российской Федерации виды экономической деятельности, выбирать статус плательщика налога на добавленную стоимость.

В результате проведенного исследования применения УСН в РФ и РМЭ был сделан вывод, что УСН является весьма привлекательной для многих СМП, так как освобождает их от обязанности по уплате ряда налогов. Однако освобождение СМП, перешедших на УСН, от уплаты НДС связано с несколькими проблемами, в целях решения которых предлагается позволить регионам предоставлять право СМП, перешедшим на УСН и осуществляющим приоритетные для данного региона виды экономической деятельности, выбирать статус плательщика НДС.

В РМЭ право выбора статуса плательщика НДС при применении УСН можно предоставить СМП, осуществляющим в соответствии с Ин-

вестиционной стратегией Республики Марий Эл до 2020 г., приоритетные виды экономической деятельности, классифицируемые в соответствии с группировкой: 01, 10, 11, 19.2, 20, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 41, 42, 43, 49, 51, 53, 58, 60, 61, 62, 63, 79 - согласно ОКВЭД.2.

Внесение указанной поправки может помочь СМП региона, перешедшим на УСН и выбравшим статус плательщика НДС, наладить деловые отношения с крупными и средними предприятиями и организациями, поскольку данные субъекты предпринимательской деятельности получают возможность принимать к вычету сумму входного НДС. Таким образом, несмотря на рост налоговой нагрузки в связи с необходимостью уплаты НДС, рассматриваемая поправка может простимулировать рост оборота СМП и положительно сказаться на финансовом результате их деятельности. Кроме того, доля налоговых вычетов по НДС по данным видам экономической деятельности в РМЭ достаточно велика и составляла в IV квартале 2018 г. 90,1 %, а в силу специфики деятельности СМП сумма НДС с продаж собственной продукции у них может быть значительно меньше, чем сумма входного НДС, уплаченного контрагентам.

4. В целях налогового стимулирования роста оборота и физического объема производства субъектов малого предпринимательства предложено увязать статус субъектов малого предпринимательства с правом на применение упрощенной системы налогообложения путем индексации годовых доходов налогоплательщиков до 800 млн руб. Эффективность предложения подтверждается приведенными в диссертационной работе расчетами.

В процессе проведения историко-генетического анализа становления УСН в налоговой системе РФ был сделан вывод, что для СМП осталась актуальной проблема увеличения максимальной суммы дохода, позволяющей налогоплательщикам применять эту систему и переходить на нее. Так, несмотря на неоднократное увеличение данного показателя, его величина пока соответствует лишь критериям отнесения к субъектам микропредпринимательства.

Как неоднократно отмечали множество ученых-экономистов, главная задача государства в отношении СМП состоит не столько в сборе большой суммы налогов, сколько в стимулировании деловой активности, в предоставлении возможности налогоплательщикам единого налога развиваться, расширяя свою деятельность. Однако после нескольких лет успешного ведения предпринимательской деятельности СМП, перешедшие на УСН, могут столкнуться с проблемой возврата на ОСНО и пересчета величины налоговых обязательств, с резким возрастанием налоговой нагрузки, что в дальнейшем может привести к ухудшению их

финансового состояния и к неплатежеспособности. Поэтому в целях применения УСН часть СМП, величина годового дохода которых приближается к предельной величине, либо сохраняют или сокращают физические объемы производства, либо изыскивают способы дробления бизнеса. О приверженности СМП, перешедших на УСН, второй стратегии свидетельствует резкое увеличение количества зарегистрированных на территории РФ микропредприятий за 2007-2017 гг. (см. рисунок 1).

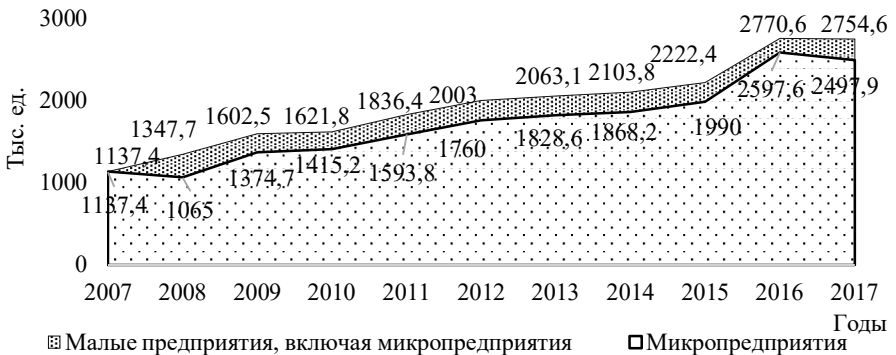


Рисунок 1 - Количество зарегистрированных малых и микропредприятий в Российской Федерации за 2007-2017 гг.

В целях налогового стимулирования роста оборота СМП, решения проблемы дробления бизнеса успешно развивающихся малых предприятий предложено увязать статус СМП с возможностью применения УСН путем: 1) индексации максимальной суммы доходов по итогам за 9 месяцев текущего года, при которой налогоплательщики вправе перейти на УСН в следующем году, до 600 млн руб.; 2) индексации величины доходов налогоплательщиков по итогам отчетного (налогового) периода, при превышении которой они считаются утратившими право применения УСН, до 800 млн руб.

Для расчета экономического эффекта от предложенного мероприятия, по данным бухгалтерской финансовой отчетности, из 60 малых предприятий РМЭ, занимающихся производством пищевых продуктов и не имеющих права перехода на УСН в настоящее время ввиду превышения годовых доходов 150 млн руб., было отобрано 14 предприятий, составляющих отчет о движении денежных средств.

Приблизительная сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет указанными предприятиями с 1 января 2019 г., была рассчитана на основе данных стр. 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах и средней

доли вычетов по НДС в РМЭ за IV квартал 2018 г., равной 90,1 %, определенной на основе ф. № 1-НДС № 1-НДС.

Так как в бухгалтерском балансе данных предприятий отсутствует информация о стоимости движимого и недвижимого имущества, для исчисления приблизительной суммы налога на имущество организаций взята вся остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансах этих предприятий по стр. 1150 «Основные средства».

По данным отчета о движении денежных средств была рассчитана сумма единого налога. В состав доходов были включены поступления денежных средств от текущих операций и от продажи внеоборотных активов, акций других организаций, поступления дивидендов и прочие поступления. При исчислении суммы расходов были учтены платежи поставщикам и подрядчикам, оплата труда, оплата процентов по долговым обязательствам и платежи в связи с приобретением внеоборотных активов. Результаты проведенных вычислений представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Расчет экономии на налоговых платежах в результате перехода на УСН в 2019 г., тыс. руб.

Предприятие	НДС	Налог на имущество организаций (НИО)	Налог на прибыль (НП)	Единый налог по УСН	Экономия на налоговых платежах
Агровита	2663,2	210,52	86	1351,25	1608,47
Ардинский хлеб	1319,69	115,16	758	670,91	1521,94
Балтийский берег	5344,38	25,27	466	1432,64	4403,01
Кинде	865,76	84,25	1045	1299,6	695,41
Лукоз	1995,86	1356,21	116	2900,25	567,82
Марийскмолпром	8454,58	160,57	-	3,03	8612,12
Маркорм	4408,91	1002,46	885	2163,85	4132,52
Микряково	1072,25	93,73	598	795,3	968,68
Пактия	596,95	174,48	670	1107,75	333,68
ПО «Булко»	2663,2	318,99	55	56,52	2980,67
Римко	251,44	367,15	57	1919,77	-1244,18
Солюд	3496,76	346,43	502	4306,34	38,85
Хлебокомбинат Моркинского Райпо	8465,37	216,02	1074	444,56	9310,83
Шокта	95,73	150,57	1068	1332,45	-18,15
Итого	41 694,07	4621,8	7380	19 784,22	33 911,67

Результаты проведенного анализа доказывают, что УСН является наиболее выгодным режимом налогообложения для большинства малых

предприятий. Только для двух из четырнадцати проанализированных предприятий, занимающихся производством пищевых продуктов в регионе: ООО «Римко» и ООО «Шокта» - УСН является менее выгодной, чем ОСНО. Совокупная годовая экономия на налоговых платежах остальных предприятий составила 35 174 тыс. руб., которые они смогут инвестировать в основной капитал, направить на стимулирование сотрудников и т.д.

С использованием построенной регрессионной модели был рассчитан рост величины поступлений платежей по единому налогу в консолидированный бюджет РМЭ при инвестировании анализируемыми предприятиями всей суммы экономии на налоговых платежах в основной капитал: $Y = 36 \cdot 35\,174\,000 = 1\,266\,264\,000$ руб., или 1 266 264 тыс. руб. Таким образом, временная потеря бюджетом налоговых доходов по трем налогам в сумме 35 174 тыс. руб. может привести к росту налоговых доходов консолидированного бюджета РМЭ в будущем на 1 266 264 тыс. руб.

Поскольку инфляционные процессы затрагивают не только потребительский рынок, но и рынок производственных товаров, гл. 26.2 НК РФ рекомендуется дополнить положением, в соответствии с которым необходимо индексировать остаточную стоимость основных средств, ограничивающую право организаций перейти на УСН, не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый на следующий календарный год. Благодаря введению данного дополнения большее количество малых предприятий сможет переходить на УСН с более низкой налоговой нагрузкой. Особенно актуально подобное изменение для малых предприятий, занятых в таких фондоемких видах экономической деятельности, как сельское хозяйство, обрабатывающее производство и строительство.

5. С целью налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства путем снижения налоговой нагрузки расширен перечень расходов, учитываемых при применении упрощенной системы налогообложения.

В процессе исследования было выявлено, что одним из недостатков УСН является закрытый перечень расходов, учитываемых налогоплательщиками при расчете единого налога в случае выбора объекта налогообложения «Доходы-Расходы».

Так как поступления платежей по единому налогу зачисляются в консолидированный бюджет субъекта РФ, предложено позволить субъектам РФ дополнять перечень расходов, учитываемых при применении УСН, с целью налогового стимулирования СМП путем снижения налоговой нагрузки. Кроме того, такое расширение налоговых полномочий

региона может привести к повышению финансовой самостоятельности и инициативы региональных органов власти при формировании доходов консолидированного бюджета субъекта РФ, что приобретает особую актуальность в условиях бюджетного дефицита.

В РМЭ по аналогии со ст. 264 гл. 25 НК РФ перечень расходов, учитываемых налогоплательщиками при расчете единого налога в случае выбора объекта налогообложения «Доходы-Расходы», предложено дополнить расходами, представленными в таблице 4.

Таблица 4 - Дополнительный перечень расходов, предлагаемых к учету в целях исчисления налогооблагаемой базы по единому налогу по объекту налогообложения «Доходы-Расходы» в РМЭ

Дополнительный перечень расходов	Стимулирующий налоговый эффект
Суммы выплаченных подъемных при переезде работника в другую местность в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ, или в пределах размера, определенных сторонами трудового договора	Согласно ст. 169 ТК РФ «при переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность работодатель обязан возместить работнику расходы по переезду работника, членов его семьи и перевозу имущества и расходы по обустройству на новом месте жительства». Таким образом, данные расходы являются законодательно определенными компенсационными выплатами и носят обязательный характер в соответствии с законодательством РФ
Расходы, связанные с набором работников, в том числе расходы на оплату услуг специализированных организаций, занимающихся подбором персонала	Благодаря использованию услуг специализированных организаций, занимающихся подбором персонала, СМП могут привлечь высококвалифицированных специалистов
Представительские расходы на официальный прием и обслуживание представителей других организаций, принимающих участие в переговорах с целью установления и поддержания деловых отношений в сумме, не превышающей 4 % от расходов на оплату труда за данный отчетный или налоговый период	Привлечение инвестиций в реальный сектор экономики региона, расширение рынка сбыта продукции путем установления сотрудничества СМП с новыми контрагентами или поддержание сотрудничества с имеющимися поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, что может способствовать росту оборота СМП

Дополнительный перечень расходов	Стимулирующий налоговый эффект
Расходы на проведение маркетинговых исследований в целях изучения рыночной конъюнктуры и сбора информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров	Ориентация производимой СМП продукции на конкретные запросы потребителей будет способствовать росту оборота СМП и, соответственно, росту величины налоговой базы, суммы поступлений платежей по единому налогу
Расходы на внедрение новых технологий производства, новых методов организации процессов производства и управления	Интенсификация и ускорение производственных процессов при одновременном улучшении условий труда, рост производительности труда и снижение себестоимости производимой СМП продукции и, соответственно, рост налоговой базы и суммы поступлений платежей по единому налогу
Расходы, осуществленные малым предприятием, привлекающим к труду инвалидов, в виде средств, направляемых на обеспечение социальной защиты инвалидов, при условии, что в общей численности работников такого предприятия численность инвалидов составляет не менее 50 % и затраты на оплату их труда - не менее 25 % фонда оплаты труда	Согласно ст. 24 Федерального закона от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «работодатели в соответствии с установленной квотой для приема на работу инвалидов обязаны: создавать или выделять рабочие места для трудоустройства инвалидов; создавать инвалидам условия труда в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида». Таким образом, данные расходы носят обязательный характер в соответствии с законодательством РФ
Невозмещаемые суммы потерь от брака	Поддержка СМП, занятых в производстве, путем уменьшения налогооблагаемой базы по единому налогу на сумму невозмещаемых потерь от брака

Обновлению объектов основных средств СМП, применяющих УСН, способствует включение в закрытый перечень расходов, учитываемых при исчислении единого налога расходов на их достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение (подп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Однако СМП, выбравшие в качестве объекта налогообложения «Доходы», не имеют права учесть такие расходы при исчислении единого налога. На наш взгляд, для решения этой проблемы можно позволить субъектам РФ предоставлять налогоплательщикам, осуществляющим приоритетные для данного региона виды экономической деятельности и выбравшим объект налогообложения

«Доходы», инвестиционный налоговый вычет. Инвестиционный налоговый вычет будет представлять собой стоимость приобретенных объектов основных средств и величину затрат на сооружение, изготовление, доставку и доведение объектов основных средств до состояния, в котором данные объекты будут пригодны для использования, в размере 100 % понесенных расходов. Это позволит уменьшать сумму исчисленного единого налога (авансового платежа) УСН в порядке и на условиях, аналогичных ст. 286.1 НК РФ. Рекомендуется обязать налогоплательщиков уплачивать в консолидированный бюджет субъекта РФ минимальный налог по ставке 1 % от дохода в случае его превышения над суммой налога, исчисленного в общем порядке и уменьшенного на сумму инвестиционного налогового вычета.

Для обновления изношенной промышленной инфраструктуры и технологического оборудования, внедрения в хозяйственную практику новых технологий, развития промышленности и повышения ее конкурентоспособности на территории РМЭ инвестиционный налоговый вычет рекомендуется предоставлять налогоплательщикам, осуществляющим следующие фондоемкие виды экономической деятельности: 01, 10, 11, 19.2, 20, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30 - согласно ОКВЭД.2.

С 1 января 2019 г. для СМП, перешедших на УСН и ведущих определенные виды экономической деятельности, установленные подп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ, отменены пониженные тарифы страховых взносов в бюджетную систему РФ, что значительно увеличит расходы данных СМП, может вызвать сокращение количества зарегистрированных СМП, численности работников, занятых в малом предпринимательстве, и размера их официальной заработной платы. Поэтому в целях предотвращения роста цен и снижения деловой активности СМП, вызванных ростом ставки страховых взносов, рекомендуется разрешить СМП, перешедшим на УСН и выбравшим в качестве объекта налогообложения «Доходы», уменьшать сумму исчисленного единого налога (авансовых платежей) на всю сумму уплаченных страховых взносов. При этом рекомендуется обязать налогоплательщиков уплачивать в консолидированный бюджет субъекта РФ минимальный налог по ставке 1 % от дохода в случае его превышения над суммой налога, исчисленного в общем порядке и уменьшенного на сумму страховых взносов.

6. Разработана система налоговых ставок для субъектов малого предпринимательства, применяющих УСН в Республике Марий Эл, что позволит реализовать инвестиционную стратегию региона до 2020 г. Эффективность предложения подтверждается приведенными в диссертационной работе расчетами.

На основе проведенного анализа налогового законодательства субъектов РФ, входящих в состав Приволжского федерального округа (ПФО), был сделан вывод, что в большинстве из них: Кировской области, Республике Мордовия, Оренбургской области, Пензенской области, Пермском крае, Саратовской области, Республике Татарстан, Ульяновской области, Чувашской Республике - сохранилась дифференциация налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением УСН. В РМЭ, несмотря на ежегодный рост налоговых поступлений по единому налогу в период применения пониженной налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, с 2016 г. дифференциация налоговых ставок была отменена. В связи с этим был сделан вывод о поспешности преференций (см. рисунок 2).

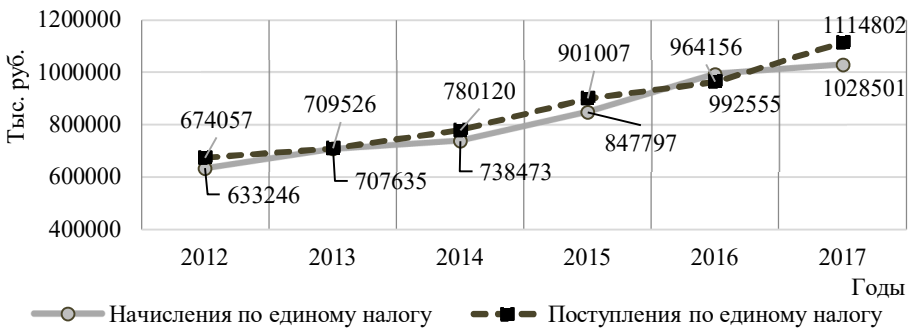


Рисунок 2 - Динамика начислений и поступлений единого налога в консолидированный бюджет РМЭ за 2012-2017 гг.

В целях поддержки СМП, перешедших на уплату единого налога, на территории РМЭ предлагается установить дифференцированные налоговые ставки:

1) по объекту налогообложения «Доходы»: а) 1 % для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве юридических лиц (ЮЛ) или ИП, в течение налогового периода, в котором была осуществлена их государственная регистрация и следующего за ним налогового периода (за исключением ИП, занятых в сфере оказания бытовых услуг населению, а также в научной, производственной и социальной сферах); б) 3 % для СМП, осуществляющих приоритетные для региона виды экономической деятельности, классифицируемые в соответствии с группировкой: 49, 51, 53, 62, 63, 79 - согласно ОКВЭД.2; в) 6 % для СМП, осуществляющих прочие виды экономической деятельности;

2) по объекту налогообложения «Доходы-Расходы»: а) 5 % для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве ЮЛ или ИП, в течение налогового периода, в котором была осуществлена их

государственная регистрация и следующего за ним налогового периода (за исключением ИП, занятых в сфере оказания бытовых услуг населению, а также в научной, производственной и социальной сферах); б) 10 % для налогоплательщиков, осуществляющих приоритетные для региона виды экономической деятельности, классифицируемые в соответствии с группировкой: 01, 10, 11, 19.2, 20, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 41, 42, 43, 49, 51, 53, 58, 60, 61, 62, 63, 79 - согласно ОКВЭД.2; в) 15 % для СМП, осуществляющих прочие виды экономической деятельности.

В целях предотвращения злоупотребления преференциями также рекомендуется дополнить налоговое законодательство РМЭ следующими обязательными условиями для применения СМП пониженных налоговых ставок: 1) доля доходов от реализации товаров по соответствующему виду экономической деятельности за налоговый (отчетный) период в общем объеме полученных доходов налогоплательщика, определяемых в соответствии со ст. 346.15 НК РФ, должна составлять не менее 70 %; 2) должны осуществляться оформление сотрудников по трудовым договорам и выплата им среднемесячной заработной платы, равной не менее чем 2 МРОТ; 3) должна отсутствовать налоговая задолженность и задолженность по страховым взносам в бюджетную систему РФ; 4) под вновь образованными ЮЛ следует понимать лишь те СМП, которые учреждены физическими лицами, не являвшимися учредителями иных организаций.

Данные поправки, внесенные в налоговое законодательство региона, позволят реализовать инвестиционную стратегию РМЭ до 2020 г., направленную на увеличение количества СМП, числа занятых в сфере малого предпринимательства, предпринимательской активности и вклада приоритетных отраслей в валовой региональный продукт.

Результаты перерасчета экономии на налоговых платежах в результате перехода исследуемых малых предприятий, занимающихся производством пищевых продуктов в РМЭ, на УСН при снижении налоговой ставки по объекту налогообложения «Доходы-Расходы» до 10 % показали, что УСН также станет наиболее выгодной еще для одного предприятия - ООО «Шокта» (см. таблицу 5).

Таким образом, совокупная годовая экономия на налоговых платежах остальных предприятий возрастет с 35 174 тыс. руб. до 37 634,3 тыс. руб., т.е. на 2460,3 тыс. руб.

С использованием построенной регрессионной модели был рассчитан рост величины поступлений платежей по единому налогу в консолидированный бюджет РМЭ при инвестировании всей дополнительно высвободившейся суммы экономии на налоговых платежах в основной капитал: $Y = 36 \cdot 2\,460\,300 = 8\,8570\,800$ руб., или 88 570,8 тыс. руб. Вре-

Таблица 5 - Перерасчет экономии на налоговых платежах при уменьшении налоговой ставки по объекту налогообложения «Доходы-Расходы» до 10 %, тыс. руб.

Предприятие	Суммарные платежи по НДС, НИО и НП	Единый налог по УСН до перерасчета	Единый налог по УСН после перерасчета	Экономия на налоговых платежах до перерасчета	Экономия на налоговых платежах после перерасчета
Агровита	2959,72	1351,25	1351,25	1608,47	1608,47
Ардинский хлеб	2192,85	670,91	670,91	1521,94	1521,94
Балтийский берег	5835,65	1432,64	1432,64	4403,01	4403,01
Кинде	1995,01	1299,6	866,4	695,41	1128,61
Лукоз	3468,07	2900,25	1933,5	567,82	1534,57
Марийскмолпром	8615,15	3,03	3,03	8612,12	8612,12
Маркорм	6296,37	2163,85	2163,85	4132,52	4132,52
Микряково	1763,98	795,3	530,2	968,68	1233,78
Пактия	1441,43	1107,75	738,5	333,68	702,93
ПО «Булко»	3037,19	56,52	56,52	2980,67	2980,67
Римко	675,59	1919,77	1919,77	-1244,18	-1244,18
Солюд	4345,19	4306,34	4306,34	38,85	38,85
Хлебокомбинат Моркинского Райпо	9755,39	444,56	444,56	9310,83	9310,83
Шокта	1314,3	1332,45	888,3	-18,15	426
Итого	53 695,89	19 784,22	17 305,77	33 911,67	36 390,12

менная потеря бюджетом налоговых доходов в результате снижения налоговой ставки по объекту налогообложения «Доходы-Расходы» в сумме 2460,3 тыс. руб. может привести к росту налоговых доходов консолидированного бюджета РМЭ в будущем на 88 570,8 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В проведенном диссертационном исследовании решен комплекс задач и достигнута цель обоснования и разработки научных положений и практических рекомендаций по УСН как инструменту налогового стимулирования СМП в регионе. В работе развиты положения теории и методики налогообложения СМП: уточнено определение УСН; построена регрессионная модель, устанавливающая зависимость величины поступ-

лений платежей по единому налогу от оборота малых предприятий и их инвестиций в основной капитал; сформулированы рекомендации по налоговому администрированию налогоплательщиков, применяющих УСН. Данные рекомендации будут способствовать созданию эффективной и посильной системы налогообложения СМП, которая придаст стимул к их дальнейшему развитию и выходу из теневого сектора экономики, усилит их инвестиционную активность и социальную значимость. Полученные в диссертации новые научные результаты могут найти применение в ходе дальнейших прикладных исследований, касающихся построения эффективной налоговой политики. Практические положения диссертационного исследования могут быть использованы законодательными и исполнительными органами власти разных уровней при разработке изменений налогового законодательства об УСН на федеральном и региональном уровнях.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

В рецензируемых изданиях, определенных перечнем Высшей аттестационной комиссии

1. Курочкина, Н.В. Значение и сущность специальных налоговых режимов в современной экономике [Текст] / Н.В. Курочкина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2013. - Октябрь (№ 38 (176)). - С. 8-19. - 1,44 печ. л.
2. Курочкина, Н.В. Развитие системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей [Текст] / А.Н. Попов, Н.В. Курочкина // Экономика и предпринимательство. - 2013. - № 10 (39). - С. 405-410. - 0,31 / 0,16 печ. л.
3. Курочкина, Н.В. Исторический анализ становления и развития специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства в налоговой системе Российской Федерации [Текст] / Н.В. Курочкина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - Апрель (№ 16 (202)). - С. 51-62. - 1,5 печ. л.
4. Курочкина, Н.В. Регулирующая роль специальных налоговых режимов в системе региональной налоговой политики Республики Марий Эл [Текст] / Р.К. Шакирова, Н.В. Курочкина // Финансы и кредит. - 2014. - Июль (№ 26 (602)). - С. 49-55. - 0,88 / 0,44 печ. л.
5. Курочкина, Н.В. Значение и сущность упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации [Текст] / А.В. Падыганов, Н.В. Курочкина // Вестник Марийского государственного университета. Серия Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. - 2015. - № 4 (4). - С. 82-86. - 0,58 / 0,48 печ. л.

6. Курочкина, Н.В. Анализ практики применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого бизнеса в странах Содружества Независимых Государств [Текст] / Н.В. Курочкина, А.В. Падыганов // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2016. - Август (№ 29 (311)). - С. 38-48. - 1,0 / 0,9 печ.л.

7. Курочкина, Н.В. Институт налогообложения и малое предпринимательство Республики Марий Эл: отдельные вопросы развития [Текст] / Р.К. Шакирова, Н.В. Курочкина // Финансы и кредит. - 2018. - Июль (Т. 24, вып. 27). - С. 1649-1668. - 1,0 / 0,5 печ. л.

8. Курочкина, Н.В. Практика применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в странах Содружества Независимых Государств [Текст] / Н.В. Курочкина, Р.К. Шакирова // Вестник Марийского государственного университета. Серия «Сельскохозяйственные науки. Экономические науки». - 2018. - Т. 4, № 1 (13). - С. 87-94. - 0,84 / 0,42 печ. л.

9. Курочкина, Н.В. Оценка влияния специальных налоговых режимов на развитие субъектов малого предпринимательства в Республике Марий Эл [Текст] / Н.В. Курочкина // Экономика и предпринимательство. - 2019. - № 1 (102). - С. 617-622. - 0,53 печ. л.

***В реферативной базе данных
по мировым научным публикациям Web of Science***

10. Kurochkina, N.V. Analysis of the Economic Efficiency of Investment Projects in the Mari El Republic [Text] / N.V. Kurochkina, R.K. Shakirova // Proceedings of SOCIOINT 2017-4th International conference of education, social sciences and humanities 10-12 June 2017. - Dubai, UAE. - P. 97-101. - 0,36 / 0,18 печ. л.

11. Kurochkina, N.V. Estimation of Investment Attractiveness of the Mari El Republic [Text] / N.V. Kurochkina, R.K. Shakirova // Proceedings of SOCIOINT 2017-4th International conference of education, social sciences and humanities 10-12 June 2017. - Dubai, UAE. - P. 102-106. - 0,34 / 0,17 печ. л.

12. Kurochkina, N.V. Tax Policy of Russia as an Element of Institutional Environment for Entrepreneurship: A Brief Retrospect and Prospect [Text] / R.K. Shakirova, N.V. Kurochkina // Proceedings of SOCIOINT 2017-4th International conference of education, social sciences and humanities 10-12 June 2017. - Dubai, UAE. - P. 182-185. - 0,3 / 0,15 печ. л.

13. Kurochkina, N.V. Institutional Environment for Business Development in The Russia Federation: New Approaches to Establishing Tax Incentives [Text] / R.K. Shakirova, N.V. Kurochkina // Proceedings of SOCIOINT 2017-4th International conference of education, social sciences and humanities 10-12 June 2017. - Dubai, UAE. - P. 186-190. - 0,4 / 0,2 печ. л.

В международной реферативной базе данных Scopus

14. Kurochkina, N.V. The meaning and essence of the simplified taxation system in the Russian Federation as a tool of small business subjects' tax support [Text] / N.V. Kurochkina, R. K. Shakirova, L.V. Nikolayeva // International Journal of Economic Perspectives. - 2016. - Vol. 10, № 2. - P. 228-233. - 0,45 / 0,15 печ.л.

15. Kurochkina, N.V. Institutional environment for development of small business in Russia: anti-recessionary actions of 2015 [Text] / R.K. Shakirova, N.V. Kurochkina, L.V. Nikolayeva // International Journal of Economic Perspectives. - 2016. - Vol. 10, № 2. - P. 261-265. - 0,45 / 0,15 печ. л.

В монографиях

16. Курочкина, Н.В. Тенденции и перспективы развития упрощенной системы налогообложения [Текст] : монография / Н.В. Курочкина ; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола, 2019. - 196 с. - 11,39 печ. л.

В других изданиях

17. Курочкина, Н.В. Экономическая и социальная сущность специальных налоговых режимов [Текст] / Н.В. Курочкина // Актуальные проблемы развития экономики России : сборник материалов Межрегион. науч.-практ. конф. / отв. ред. Н.П. Таланова ; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола, 2013. - Вып. 20. - 199 с. - С. 132-134. - 0,12 печ. л.

18. Курочкина, Н.В. Сравнительный анализ российского и украинского опыта применения упрощенной системы налогообложения [Текст] / Н.В. Курочкина, А.Н. Попов // Материалы за 9-а Междунар. науч. практ. конф. «Научный потенциал на света». Т. 1. Икономики. - София : «Бял ГРАД-БГ» ОДД, 2013. - 96 с. - С. 70-79. - 0,48 / 0,24 печ. л.

19. Курочкина, Н.В. Практика применения упрощенного налога в Республике Азербайджан [Текст] / Н.В. Курочкина // Современные подходы к формированию концепции экономического роста: теория и практика : XX Междунар. науч.-практ. конф. для студентов, аспирантов и молодых ученых (г. Санкт-Петербург, 18.04.2014 г.). Ч. 2 (бухгалтерский, управленческий учет и аудит, оценка роли маркетинга в формировании экономического потенциала, финансы, деньги и кредит). - Санкт-Петербург : Центр экономических исследований, 2014. - 148 с. - С. 112-116. - 0,22 печ. л.

20. Курочкина, Н.В. Особенности применения вмененного налогообложения в странах Содружества Независимых Государств [Текст] / Н.В. Курочкина // Развитие экономических и межотраслевых наук в XXI веке : сборник материалов V Междунар. науч.-практ. конф. (7-8.11.2014). - Новосибирск : Научный институт глобальной и региональной экономики (НИГРЭ), 2014. - 152 с. - С. 63-66. - 0,37 печ. л.

21. Курочкина, Н.В. Применение патентного налогообложения в странах СНГ [Текст] / Н.В. Курочкина // Актуальные проблемы экономики современной России : сборник материалов Межрегион. науч.-практ. конф. / отв. ред. В.Е. Мамаева ; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола, 2015. - Вып. 2. - 440 с. - С. 413-418. - 0,35 печ. л.

22. Курочкина, Н.В. Сущностно-функциональные особенности системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в рыночной экономике [Текст] / Н.В. Курочкина // Актуальные проблемы экономики современной России : сборник материалов Межрегион. науч.-практ. конф. / отв. ред. В.Е. Мамаева ; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола, 2016. - Вып. 3. - 634 с. - С. 293-298. - 0,33 печ. л.

23. Курочкина, Н.В. Анализ налоговых поступлений в Республике Марий Эл [Текст] / Н.В. Курочкина, А.В. Падыганов // Актуальные проблемы экономики современной России : сборник материалов Межрегион. науч.-практ. конф. / отв. ред. В.Е. Мамаева ; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола, 2016. - Вып. 3. - 634 с. - С. 305-310. - 0,3 / 0,2 печ. л.

24. Курочкина, Н.В. Анализ развития сельского хозяйства в Республике Марий Эл [Текст] / Н.В. Курочкина // Актуальные проблемы экономики современной России : сборник материалов Межрегион. науч.-практ. конф. (по итогам НИР за 2016 г.) / отв. ред. Ю.А. Шувалова ; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола, 2017. - Вып. 4. - 462 с. - С. 207-211. - 0,19 печ. л.

25. Курочкина, Н.В. Роль упрощенной системы налогообложения в формировании доходной части бюджета Республики Марий Эл [Текст] / Н.В. Курочкина, А.В. Падыганов // Актуальные проблемы экономики современной России : сборник материалов Межрегион. науч.-практ. конф. (по итогам НИР за 2016 г.) / отв. ред. Ю.А. Шувалова ; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола, 2017. - Вып. 4. - 462 с. - С. 279-285. - 0,24 / 0,14 печ. л.

Подписано в печать 20.02.2020.

Формат 60×84/16. Бум. писч. бел. Печать офсетная.

Гарнитура "Times New Roman". Объем 1,0 печ. л.

Тираж 110 экз. Заказ № 96.

Отпечатано в типографии ФГБОУ ВО «СГЭУ».

443090, Самара, ул. Советской Армии, 141.