

А. В. ТИТОВ

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ
ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ ФОРМ
ГОСУДАРСТВЕННОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ И МЕТОДОВ
НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Монография

Алексей Титов

**Теоретико-методологические
основы развития форм
государственного
регулирования и методов
налогового стимулирования
предпринимательства**

«Дашков и К»

2008

УДК 338.22
ББК 65.9(2Рос)09

Титов А. В.

Теоретико-методологические основы развития форм государственного регулирования и методов налогового стимулирования предпринимательства / А. В. Титов — «Дашков и К», 2008

В монографии исследуются с позиции теоретико-методологических подходов проблемы государственного регулирования и налогового стимулирования предпринимательства в различных моделях хозяйствования с раскрытием их преимуществ и недостатков. Автором оригинально, критически оцениваются либерально рыночные подходы к реформированию и регулированию экономики страны с минимальным вмешательством государства, проводимые в период становления рыночной экономики России. Обосновывается необходимость усиления воздействия государства на современном этапе развития предпринимательства с помощью проведения активной налоговой политики и дифференциации налогообложения различных видов предпринимательской деятельности. В работе приводится большой статистический материал, рассчитанный автором на основе официально опубликованных статистических данных. Книга будет полезна специалистам и руководителям, работающим в сфере государственного управления, студентам и аспирантам соответствующих специальностей, а также широкому кругу читателей, интересующихся современными экономическими проблемами.

УДК 338.22
ББК 65.9(2Рос)09

© Титов А. В., 2008

© Дашков и К, 2008

Содержание

Введение	6
Глава 1. Теоретико-методологические основы государственного регулирования предпринимательской деятельности	8
1.1. Сущность предпринимательства, его формы и алгоритм	8
1.2. Противоречия предпринимательской деятельности в основополагающих моделях хозяйствования	15
Конец ознакомительного фрагмента.	16

А. В. Титов

Теоретико-методологические основы развития форм государственного регулирования и методов налогового стимулирования предпринимательства. Монография

Введение

Предпринимательская деятельность, отданная на произвол рыночной стихии, не только отдаляется от оптимального использования производственного, инновационного и инвестиционного потенциала общества, но и во многих случаях принимает буквально уродливый характер, когда, например, значительная часть коммерческих банков стало выдавать населению ипотечные кредиты под высокие проценты, причем, не информируя его о таких ставках, камуфлируя его под посреднические услуги, что стало возможно в условиях недостаточной правовой грамотности заемщиков. Со стороны государства принципиально важно регулировать не только предпринимательскую деятельность в целом, но и оказывать на нее дифференцированное воздействие, в одних случаях поддерживающее и стимулирующее, а в других – ограничивающее, в зависимости от степени общественной полезности отдельных видов предпринимательства и отраслевых приоритетов национальной экономики. Все это может быть осуществлено, в том числе на базе активной налоговой политики, предполагающей дифференцированное налогообложение предпринимательской деятельности в разрезе его видов и отраслевой приоритетности. В связи с чем, исследование государственного регулирования предпринимательской деятельности на базе активной налоговой политики, носит актуальный характер для экономической науки и хозяйственной практики.

Предпринимательская деятельность и налогообложение, как в отдельности, так и в их взаимодействии являются важнейшими составными частями и аспектами многоуровневого общественного воспроизводственного процесса, а, кроме того, они опосредуются всей совокупностью товарно-денежных отношений с использованием всего спектра рыночных форм, методов и механизмов хозяйствования.

Теоретико-методологические основы общественного воспроизводства, товарно-денежных отношений были заложены в трудах классиков экономической теории: В.Петти, Д.Рикардо, А.Смита, Ф.Кене, К.Маркса. При этом ими затрагивались отдельные эпизодические стороны, аспекты предпринимательства, например, предпринимательская прибыль, однако общей теории предпринимательства ими создано не было.

Последующие генерации отечественных и зарубежных экономистов представили различные концепции предпринимательства и его государственного регулирования, в которых налогам отводилась различная роль – от крайне пассивной до предельно активной.

Несмотря на наличие многих фундаментальных и прикладных работ отечественных и зарубежных ученых и специалистов в области предпринимательства и его государственного регулирования, многие проблемы целенаправленного налогового воздействия государства на предпринимательскую деятельность требуют дальнейших исследований. Это обусловлено рядом причин, в частности, тем, что государственное регулирование предпринимательства

должно вписываться в общую модель макроэкономического регулирования финансово-хозяйственной деятельности, которая может выбираться из альтернативных вариантов, что предполагает постоянный научный поиск наилучшего из них. Формирование и развитие предпринимательства в современной России носит уникальный исторически-конкретный характер, соответственно для нашей страны необходимо выработать собственную систему воздействия государства на предпринимательскую деятельность, в которой активной налоговой политике должна принадлежать особо важная роль. К тому же государственное регулирование предпринимательства на всем протяжении периода рыночного реформирования российской экономики страдает коренными недостатками, исправление которых предполагает разработку нестандартных подходов к решению рассматриваемых в данной работе проблем. Это особенно актуально в современных условиях разрастания экономического кризиса, причины которого до сих пор непонятны.

Глава 1. Теоретико-методологические основы государственного регулирования предпринимательской деятельности

1.1. Сущность предпринимательства, его формы и алгоритм

В экономической литературе, отечественной и зарубежной, имеется множество определений предпринимательства, часто существенно отличающихся одно от другого. При этом имеет место, с одной стороны, включение в понятие «предпринимательство» отдельных его сторон и оставление в тени многих внутренне значимых характеристик, а с другой – эволюция данного понятия. Р.Хизрич и М.Питерс проследили эволюцию понятия «предпринимательство» в экономической науке западных стран и пришли к следующим выводам:

– предприниматель – это лицо, действующее в условиях рынка (1725 г., Ричард Катильон);

– предпринимателем является человек, несущий ответственность за предпринимаемое дело, тот, кто планирует, контролирует, организует и владеет предприятием (1797 г., Боде);

– следует различать тех, кто предоставляет капитал и получает за это проценты, и тех, кто получает прибыль благодаря своим организаторским способностям (1876 г., Френсис Уокер);

– предприниматель – это новатор, который разрабатывает новые технологии (1934 г., Йозеф Шумпетер);

– предприниматель – это энергичный человек, действующий в условиях умеренного риска (1961 г., Дэвид Маклелланд);

– предприниматель – это человек, использующий любую возможность с максимальной выгодой (1964 г., Питер Друкер);

– предприниматель – это человек, проявляющий инициативу, организующий социально-экономические механизмы; действуя в условиях риска, он несет полную ответственность за возможную неудачу (1975 г., Альберт Шапиро);

– предпринимательство – процесс создания чего-то нового, что обладает стоимостью, а предприниматель – это человек, который затрачивает на это все необходимое время и силы, берет на себя весь финансовый, психологический и социальный риск, получая в награду деньги и удовлетворение достигнутым (1985 г., Роберт Хизрич).¹

Понятие «предпринимательство» углублялось и развивалось не только в зарубежной, но и отечественной экономической науке. При этом русский предприниматель Г.Х.Леденцев, создавший концепцию фондового механизма хозяйствования и успешно апробировавший ее на практике, в качестве сущностных характеристик предпринимательства особо выделял его этическую, нравственную составляющую, а также его базирование на самых передовых достижениях науки и техники.² С.А.Подолинский создал концепцию экологически ориентированного предпринимательства.³ С.Ф.Шарапов разработал организационный механизм денежного обеспечения предпринимательской деятельности в области реальной экономики. Причем

¹ См. Хизрич Р., Питерс М. Предпринимательство, или как завести собственное дело и добиться успеха. – М.: Прогресс, 1990.

² См. Н.Н.Брагин. Исторический аспект корпоративного мезоструктурирования. В книге «Мезоэкономика». – М.: ИД «Дашков и К^о», 2005. – С. 225 – 247.

³ См. С.А.Подолинский. Труд человека и его отношение к распределению энергии. – М.: Ноосфера, 1991.

рекомендации этого мыслителя в области организации денежного обращения, в особенности в отношении целевой эмиссии денег и ее стимулирующего воздействия на простаивающие производственные мощности, когда эмитированные деньги получают товарное покрытие за счет продукции, выпускаемой на активизируемых эмиссией таких мощностях, как никогда актуальны и для современной российской экономики.⁴ Многие известные отечественные экономисты развили идеи С.Ф.Шарапова об использовании целевой эмиссии денег для активизации инвестиций в реальный сектор экономики.⁵

По мнению Фридриха фон Хайека, сущность предпринимательства – это поиск и изучение новых экономических возможностей, характеристика поведения, а не вид деятельности.⁶

«Под предпринимательством понимается деятельность, осуществляемая частными лицами, предприятиями или организациями по производству, оказанию услуг или приобретению и продаже товаров в обмен на другие товары или деньги к взаимной выгоде заинтересованных лиц или предприятий, организаций».⁷

«...В сегодняшних условиях понятия «предприниматель» и «менеджер» нередко совпадают, хотя один из них – собственник, а другой – управляющий».⁸

П.Д. Половинкин дает также обобщенное определение: «Таким образом, предпринимательство – это особая система хозяйствования, основанная на специфической рискованной и инновационной деятельности, которая может охватывать или воспроизводство в целом, или какой-то отдельный момент производства, обмена, распределения, потребления с целью получения предпринимательского дохода (добавочной прибыли)».⁹

На основе анализа и обобщения подходов к предпринимательству и его определений в экономической литературе автор, во-первых, выделил основные элементы, определяющие сущность предпринимательской деятельности, а во-вторых, разработал логически-структурную схему, раскрывающую процесс взаимодействия этих элементов (см. схему 1.1.1).

Данная схема базируется на следующих положениях.

Схема 1.1.1

⁴ С.Ф.Шарапов. Экономика в самодержавном государстве. В книге «Экономика русской цивилизации». – М.: Родник, 1995. – С. 253 – 317.

⁵ В.С.Бард. Финансово-инвестиционный комплекс. – М.: ФиС, 1998; Экономика России// колл.авторов. – М: Союз, 2000; Н.Н.Брагин. Государство и рынок. – М.: Союз, 2000; А.В.Дружинин. Заемный капитал в системе общественного воспроизводства. – М.: ИТК «Дашков и К^о», 2004; М.А. Зироян. Финансы в современном воспроизводстве. – М.: ИВЦ «Маркетинг», 2004 и др.

⁶ Хайек Ф. Конкуренция как процедура открытия// Мировая экономика и международные отношения. – 1989. – № 12.

⁷ Предпринимательство// под ред. В.Я.Горфинкеля, Г.Б.Поляка, В.А. Швандара. – М.: ЮНИТИ, 2000. – с.11.

⁸ Там же, с.11.

⁹ Экономика предпринимательства// колл. авторов. – М.: ГИЦ «ВЛАДОС», 2001. – с.42.

Структура понятия предпринимательской деятельности



Предпринимательская деятельность выступает в двух основных формах, взаимодействующих между собой по принципу прямой и обратной связи:

- предпринимательство в непосредственной форме;
- предпринимательство в рыночной форме.

Предпринимательство в непосредственной форме, будучи ориентировано на непосредственное достижение общественно полезного реального результата, нацелено на раскрытие творчески-созидательного потенциала индивидуальности на фундаменте профессионализма.

Если не ограничивать понимание предпринимательства только его рыночной формой, а признать также наличие его непосредственной формы, то на порядок расширяется круг предпринимательской деятельности. При этом она распространяется не только на субъекты рынка, осуществляющих предпринимательство с целью получения прибыли и накопления денежного капитала, но и на всех участников общественного воспроизводственного процесса, опирающихся в своей профессиональной деятельности на личную инициативу и генерирующих инновации, сопровождаемые значительными затратами их труда, ориентированные на получение общественно полезного результата и действующие в условиях риска. Но предполагаемый результат получить невозможно.

В таком понимании предпринимательства, к предпринимателям следует отнести не только организаторов собственного дела, ориентированного на рынок, но и ученых, специалистов, изобретателей и конструкторов, а также деятелей культуры, писателей и т.д., которые во многих случаях работают по найму и не заводят своего собственного рыночно – ориентированного дела.¹⁰

Предпринимательство в рыночной форме, при всей его внешней схожести, в своей сущности выступает в двух вариантах, качественно различающихся один от другого.

Первый вариант обусловлен ориентацией на раскрытие творчески-созидательного потенциала предпринимателя в деле, соответствующем характеру этого потенциала, нацеливанием на получение такого общественно полезного результата, который обладает рыночной эффективностью, т.е. окупаются затраты на его достижение и сверх того получается достаточная прибыль в ходе реализации соответствующих товаров и услуг на рынке.

Второй вариант предпринимательства в рыночной форме характеризуется его ориентацией на прибыль и накопление денежного капитала в качестве самоцели, а достижение общественно полезного результата выступает только в качестве средства для достижения такой целевой установки, причем далеко не во всех случаях. Дело в том, что высокая прибыль и быстрое накопление денежного капитала часто достигаются без создания общественно полезного результата, более того, часто посредством деятельности, носящий вредный для общества характер. Примером этого могут служить разного рода спекуляции, поставки на рынок товаров и услуг, удовлетворяющих также потребности людей, которые связаны с разрушением здоровья человека и его психики, в частности, речь идет о предпринимательстве в области игорного бизнеса, оказания так называемых «интимных услуг», производства и распространения некачественных или неопробированных лекарственных препаратов, даже наркотиков и т.д.

Предпринимательство в рыночной форме, в его обоих вариантах, с позиции рынка, всегда связано с получением выручки от реализации товаров или услуг в таком объеме, который достаточен, с одной стороны, для обеспечения окупаемости всех затрат, капитальных и текущих, а с другой – для получения достаточной прибыли, как относительно производственных затрат, так и в ее абсолютной величине.¹¹ При этом минимальной границей прибыли, начисляемой относительно затрат (т.е. рентабельности)¹², является достижение средней по национальной экономике нормы прибыли на авансированный капитал. Сверх минимальной границы всякое предпринимательство в рыночной форме, если только речь не идет о благотворитель-

¹⁰ Наемный работник тоже является субъектом рыночных отношений, продавая нанимателю, каковым может быть и частное лицо, и государство, либо свою рабочую силу, либо свой труд или результат. Однако он при этом существенным образом отличается от предпринимателя, организующего свое собственное дело и реализующего его результат на рынке на свой страх и риск.

¹¹ Сопоставление прибыли с затратами, что выражается через показатель рентабельности, является относительным измерением прибыли, а сама сумма прибыли – это ее абсолютное измерение.

¹² Рентабельность, как известно, это соотношение прибыли и затрат. Существуют несколько показателей рентабельности, в частности как отношение прибыли и себестоимости, прибыли и активов, прибыли и основных производственных фондов, прибыли и инвестиций.

ной (сугубо социальной) деятельности, основанной, однако, на рыночной самокупаемости,¹³ нацелено на максимизацию прибыли в ее относительном и абсолютном измерении в пределах возможного или целесообразного.¹⁴

За обеими формами предпринимательства (в непосредственной и рыночной форме) присутствует алгоритм предпринимательской деятельности, который в своей сущности представляет собой динамичный цикл взаимодействия следующих элементов, которые в процессе взаимопроникновения образуют определенный комплекс, включающий в себя:

во-первых, поиск нового подхода к делу (задаче, проблеме и т.д.), что связано с нахождением нового ракурса рассмотрения, постановкой новой проблемы или задачи, выдвижением новой идеи, рекомендацией нового способа действий и т.п.;

во-вторых, генерирование инновационных решений и разработок (в области организации и управления, техники и технологии, маркетинга и др.), доведенных до стадии готовности в их применении;

в-третьих, внедрение инноваций, доведенных до стадии готовности;¹⁵

в-четвертых, значительные затраты труда на генерирование и внедрение инноваций (автор считает правомерным назвать такие затраты инвестициями труда), а также различных ресурсов в виде престижа – авторитета руководителя – предпринимателя, фирмы и т.д.;

в-пятых, риск неудачи (частичной или полной) в поиске, генерировании и внедрении инноваций, сопровождаемый риском потери (целиком или частично) инвестиций в инновационные проекты;

в-шестых, получение (в случае успешного предпринимательства) положительного результата, содержащего в себе синергетический эффект.

Как известно, синергетический эффект представляет собой избыток ценности продукта (товара или услуги) над механической суммой ценностей всех ресурсов (включая и труд), потребленных (затраченных) на создание этого продукта.¹⁶

Синергетический, иначе говоря, комбинационный эффект, является результатом эффективного комбинирования всех факторов воспроизводства, когда именно этим комбинированием создается избыток ценности, воплощающий в себе синергетический эффект. В свою очередь, эффективное комбинирование факторов воспроизводства (как известно, оно охватывает производство, распределение, обмен и потребление) осуществляется, прежде всего, в результате активного предпринимательства, в его как непосредственной, так и рыночной форме.

Следовательно, именно предпринимательство является главным, ведущим фактором генерирования синергетического эффекта во всех сферах и отраслях экономики, на всех ее уровнях.

Предпринимательство может быть таковым одновременно как по своей сущности и внешнему выражению, так и только по внешнему выражению. В последнем случае имеет место чисто внешняя (формальная) предпринимательская деятельность.

¹³ Примером социальной деятельности, базирующейся на самокупаемости, может служить производство товаров или оказание услуг, обладающих большой социальной значимостью, рассчитанных на бедные или недостаточно богатые слои населения, продаваемых по низким (социальным) ценам (себестоимость плюс небольшая прибыль), в то время как рынок позволяет устанавливать значительно более высокие цены.

¹⁴ Очевидно, что предприниматель, для которого накопление денег представляет самоцель, стремится к максимизации прибыли в ее абсолютном и относительном измерении, однако, в рамках, которые определяет рынок. В тоже время многие предприниматели, также ориентированные только на деньги, не устанавливают максимальных цен, приемлемых рынком, сознательно идя на уменьшение прибыли. Это делается из следующих соображений: 1) чтобы не привлечь в свое дело конкурентов чрезмерной прибылью; 2) для удержания и расширения своей ниши рынка; 3) с целью максимизации прибыли в долгосрочной перспективе.

¹⁵ В ряде случаев внедряемые инновации могут доводиться до стадии полной готовности в самом процессе их внедрения.

¹⁶ В данной связи см.: А.И.Данилов. Комбинационный экономический эффект: понятие, формирование, генерирование. – М.: ИВЦ «Маркетинг», 2001; А.И.Данилов. Общественное воспроизводство: Комбинационный экономический эффект. – М.: ИВЦ «Маркетинг», 2002.

Чисто внешнее предпринимательство имеет существенные различия применительно к предпринимательству в его непосредственной и рыночной форме.

В рамках непосредственной формы чисто внешнее предпринимательство выступает в качестве имитации предпринимательской деятельности. Это означает, что все элементы алгоритма предпринимательства, начиная от поиска нового подхода и завершая получением положительного результата, в действительности отсутствуют, однако, вместо них имеет место их имитация. Причем, имитируется каждый элемент предпринимательства. Так, реальный поиск нового подхода подменяется его декларированием. Вместо генерирования инновационных решений и разработок предлагаются уже имеющиеся до этого рекомендации и разработки, выдаваемые за новые при их чисто внешней и незначительной модификации. Имитируется также процесс внедрения инноваций, когда либо само внедрение отсутствует, либо внедряются разработки, не обладающие существенной инновационностью и т.д.

Предпринимательство в рыночной форме, если оно лишено алгоритма предпринимательской деятельности, уже не является предпринимательством по своей сущности, однако, оно при этом остается предпринимательством по своему внешнему виду, причем оставаясь реальным предпринимательством. В отличие от предпринимательства в непосредственной форме, здесь отсутствует имитация предпринимательской деятельности, она имеет место в действительности, однако, она выступает как чисто внешний процесс. Что здесь имеется в виду конкретно?

Субъект хозяйствования, ведущий свое собственное дело на рынке, но лишенный при этом духа (алгоритма) предпринимательства, действующий исключительно по уже отработанным схемам, шаблонам и т.п., не проявляющий творческой инициативы, игнорирующий инновации, в то же время реально финансирует затраты за счет полученной выручки от реализации и прибыли. При этом он несет определенный риск, с которым связаны не только инновации, но и действия по устоявшимся схемам, вначале дающие положительный результат, но затем могущие в определенный момент начать давать уже диаметрально противоположные, негативные итоги. Однако за всеми этими вполне реальными процессами отсутствует предпринимательство в своей сущности, которая сводится, если говорить предельно кратко, к новаторству.¹⁷

Исходя из вышеизложенного, опираясь на логически-структурную схему 1.1.1, автор разработал собственное определение предпринимательства: *предпринимательство* – это целенаправленная деятельность, могущая совершаться как одновременно по сущности и ее внешнему выражению, так и только по внешнему выражению, причем она может происходить в двух основных формах – непосредственной и рыночной. В свою очередь сущность предпринимательства выражается его алгоритмом, представляющим собою динамичный цикл действий, в который включаются поиск новых подходов, генерирование инновационных решений и разработок, внедрение инноваций и инвестиций труда и ресурсов, риск неудачи, получение положительного результата с синергетическим эффектом. Предпринимательство в непосредственной форме ориентировано на непосредственное достижение результата, а в рыночной форме оно в одном варианте нацелено на раскрытие потенциала предпринимателя в полезном результате, обладающем рыночной эффективностью, а в другом – только на прибыль и накопление денег; во всех случаях предпринимательства в рыночной форме оно связано с финансированием и окупаемостью затрат, получением достаточной прибыли, освоением ниш сбыта продукции на рынке.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в структуре понятия предпринимательской деятельности выделяются две основные формы предпринимательства – непосредственная и рыночная. Причем в эту структуру в качестве ее основы включен алгоритм предпринимательства, представляющий собой динамичный комплекс взаимодействия ряда элементов –

¹⁷ См. Й.Шумпетер. Теория экономического развития. – М.: 1982.

поиск нового подхода, генерирование инновационных решений и разработок, внедрение инноваций, инвестиций труда и ресурсов, риск неудачи, получение положительного результата с синергетическим эффектом.

1.2. Противоречия предпринимательской деятельности в основополагающих моделях хозяйствования

Предпринимательской деятельности присущ ряд противоречий, причем весьма широкого диапазона. Ключевой характер свойственен противоречиям между положительными и отрицательными сторонами предпринимательства, причем положительность или отрицательность оценки этих сторон определяется по критерию их соответствия или несоответствия жизненно важным интересам общества, государства, личности.

Поскольку предпринимательская деятельность осуществляется в рамках различных систем (моделей) хозяйствования, ее положительные и отрицательные стороны, соответственно, и противоречия между ними значительно различаются между собой, что предполагает анализ данных противоречий применительно к основополагающим моделям хозяйствования.¹⁸ Предпринимательская деятельность осуществляется в условиях той или иной модели хозяйствования, которые при всем их конкретно-историческом разнообразии сводятся к трем основополагающим типам:

– рыночно-капиталистическая модель хозяйствования с отсутствием регулирующего воздействия государства на экономику;

¹⁸ В данной связи см.: Е.Н.Ведута. Государственные экономические стратегии. – М.: Деловая книга, 1998; И.В.Годунов, И.К.Ларионов. Политическая экономия – путь в XXI век. – М.: Наука, 2006.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.