

1.5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ОТБОРУ ИННОВАЦИОННО АКТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ДЛЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРЕФЕРЕНЦИЙ¹

Тухватуллина Л.Г., начальник Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Башкортостан;
Бахтизина Н.В., к.э.н., научный сотрудник Центрального экономико-математического института РАН

В статье показаны недостатки существующего механизма предоставления региональных налоговых льгот инновационно активным организациям и предлагается методологический подход, позволяющий их преодолеть. Предлагаемый подход предусматривает ранжирование организаций на основании значения интегрального показателя инновационной активности и предоставление региональных налоговых льгот наиболее приоритетным организациям.

В настоящее время налоговое стимулирование инновационной деятельности со стороны региональных органов власти выражается в основном в предоставлении инновационно активным организациям налоговых кредитов, а также в установлении им льгот по налогу на прибыль организации (в части, зачисляемой в бюджет субъекта Федерации), льгот по налогу на имущество и земельному налогу.

Однако в настоящее время методологическое обеспечение деятельности региональных органов власти по отбору организаций для предоставления им налоговых преференций несовершенено и требует доработки. Во многих регионах, например, необходимость осуществления налогового стимулирования инновационной деятельности закреплена лишь в рамочных нормативных правовых актах при отсутствии конкретных методических положений по отбору инновационно активных организаций для предоставления им налоговых преференций.

В тех же регионах, где в нормативно-методических документах отражены подходы к оценке субъектов инновационной деятельности, претендующих на налоговые льготы, указанные положения, видятся нам недостаточно проработанными. Например, в Республике Башкортостан, согласно [1], предусмотрено предоставление субъектам инновационной деятельности льгот по налоговым платежам в части, поступающей в республиканский бюджет. Критериями отбора являются выполнение организациями необходимых условий:

- реинвестирование на развитие производства с долевым участием субъектов инновационной деятельности;
- возвратность сумм, полученных в результате применения льгот, либо обеспечение доли собственности Республики Башкортостан в уставных капиталах организаций.

Очевидно, вышеприведенный перечень критериев оценки реципиентов налоговой поддержки является недостаточным и не позволяет выбирать наиболее перспективные инновационно ориентированные организации.

¹ Работа выполнена при поддержке гранта РФФИ «Разработка и апробация компьютерной модели знаний и инноваций» №08-06-00277а.

В ряде других регионов подходы, применяемые к отбору реципиентов налоговых преференций, являются более полными. Например, в Томской области при отборе предприятий для формирования Реестра инновационно активных организаций и предоставления им льгот по налогам на имущество и на прибыль организаций применяется система из пяти показателей и их пороговых значений (табл. 1). Для включения в Реестр инновационно активных организаций и получения налоговых преференций подавшее заявку предприятие должно соответствовать всем предъявляемым критериям [2].

Таблица 1

КРИТЕРИИ ОТБОРА ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В РЕЕСТР ИННОВАЦИОННО АКТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Критерий	Пороговые значения
1. Годовой объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	20-150 млн. руб.
2. Годовой прирост отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость и акцизов)	Не менее 25%
3. Доля инновационной продукции в общем годовом объеме отгруженных товаров собственного производства, выполненных собственными силами работ и услуг	Не менее 30%
4. Доля затрат на инновации, научные исследования, опытно-конструкторские работы от общего годового объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных собственными силами работ и услуг	Не менее 10%
5. Наличие защищенных в установленном действующим законодательством порядке прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации	Не менее одного

Аналогичный подход используется при отборе организаций для включения в Реестр инновационно активных организаций г. Москвы. При этом используется другой набор количественных и качественных критериев, среди которых:

- наличие экономической эффективности, полученной от реализации инновационной продукции;
- привлечение в организацию высококвалифицированных молодых специалистов для научной и инновационной деятельности;
- планируемый удельный вес инновационной продукции (товаров и услуг) в общем объеме отгруженной продукции организации;
- отнесение организаций в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности к группам **D**, **K** и др. [3].

Несмотря на то, что данный подход, возможно, и применим для типизации и выделения множества инновационно активных организаций региона, использование его для целей предоставления налоговой поддержки требует, по нашему мнению, существенной доработки. В частности, набор критериев отбора представляется недостаточно обоснованным и не учитывающим специфику инновационной деятельности различных по масштабу организаций (крупных, средних организаций и субъектов малого предпринимательст-

ва). Использование таких критериев, как годовой объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами с пороговым значением 20-150 млн. руб. [2] или отнесение организаций в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности к группам *D, K* [3] видится необоснованным и искусственно сужающим круг рассматриваемых организаций. В документах также не разъясняется, что конкретно понимается под отдельными показателями (например, непонятно, как оценивать наличие экономической эффективности, полученной от реализации инновационной продукции) [3]. Кроме того, непонятно, как были определены и насколько обоснованы пороговые значения количественных показателей, которые, кстати, в разных документах имеют различные значения. Также, по нашему мнению, при отборе организаций, учитывая ограниченность государственной налоговой поддержки, важным условием является не столько простая типизация предприятий региона, сколько ранжирование и отбор наиболее перспективных инновационно ориентированных организаций для предоставления им налоговых преференций.

Решить указанную проблему позволяет использование предлагаемого нами подхода, который предусматривает ранжирование организаций региона, претендующих на получение налоговых льгот, по значению интегрального показателя инновационной активности (данный подход был также апробирован специалистами Центра социально-экономических проблем федерализма Института экономики Российской Академии наук при выполнении НИР «Разработка критериев отнесения предприятий к предприятиям инновационного типа» для Министерства экономики Московской области). Интегральный показатель инновационной активности организации является синтетическим показателем, который формируется путем агрегирования локальных показателей инновационной активности с учетом их значимости (весовых коэффициентов) и дает комплексную оценку уровня инновационного развития организации. Оценка значения интегрального показателя инновационной активности и сопоставление с его пороговым значением позволяет не только отнести (либо не отнести) ту или иную организацию к инновационно активной, но и осуществлять ранжирование и отбор наиболее перспективных инновационно ориентированных организаций для предоставления им ограниченной государственной поддержки.

Источниками исходной информации для расчета значений интегрального показателя инновационной активности являются заполненные организациями годовые

формы федерального статистического наблюдения №4-инновация «Сведения об инновационной деятельности организации» (ф. №4-инновация) – для крупных и средних организаций и №2-МП-инновация «Сведения о технологических инновациях малого предприятия» (ф. №2-МП-инновация) – для субъектов малого предпринимательства.

Ввиду отличий ф. №4-инновация от ф. №2-МП-инновация состав локальных показателей, используемых для получения интегрального показателя инновационной активности, также различается для субъектов малого предпринимательства и для крупных и средних организаций. В этой связи ранжирование и отбор наиболее перспективных инновационно ориентированных организаций для предоставления им налоговых преференций также целесообразно осуществлять отдельно по указанным двум группам организаций.

Необходимо отметить, что при конкурсном предоставлении инвестиционных налоговых кредитов, наряду с приведенными в настоящей работе показателями, организациями должны быть рассчитаны показатели, характеризующие экономическую, финансовую и бюджетную эффективность инновационного проекта, а также оценен его научно-технический, производственный и рыночный потенциал (при этом могут быть использованы показатели, предлагаемые в [4, 5]). В данном случае просто расширяется состав локальных критериев, а общий подход к оценке интегрального показателя инновационной активности остается неизменным.

Ранжирование и отбор приоритетных инновационно активных организаций региона для целей предоставления им налоговых преференций предусматривает реализацию пяти основных этапов, описанных ниже.

ЭТАП 1. СБОР ЗАЯВОК ОТ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕГИОНА, ПРЕТЕНДУЮЩИХ НА ПОЛУЧЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

На данном этапе осуществляется предоставление заинтересованными организациями заявок в ответственный региональный орган государственной власти. Заявка, наряду с обязательными документами (заявление, выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, справка об отсутствии задолженностей перед бюджетами, расчет величины выпадающих доходов регионального бюджета от предоставления налоговых льгот организации и др.) содержит расчет локальных показателей инновационной активности, перечень и характеристика которых представлены в табл. 2 и 3.

Таблица 2

ЛОКАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ КРУПНЫХ И СРЕДНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

№	Наименование показателя	Характеристика показателя	Единица измерения	Формула расчета показателей	Комментарии к расчету показателя
1	Доля численности работников научно-исследовательских, проектно-конструкторских подразделений в среднесписочной численности работников организации	Характеризует трудовой потенциал инновационного развития организации. Чем больше значение показателя, тем значительнее человеческий ресурс, направляемый на осуществление инновационной деятельности организации	Доля от единицы	$V = \frac{A}{B}$, где A – среднесписочная численность работников научно-исследовательских, проектно-конструкторских подразделений организации за отчетный период, чел.; B – общая среднесписочная численность работников организации за отчетный период, чел.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значений A и B являются данные ф. №4-инновация (раздел 1 «Общие организационно-экономические показатели организации»)

№	Наименование показателя	Характеристика показателя	Единица измерения	Формула расчета показателей	Комментарии к расчету показателя
2	Доля внебюджетных источников финансирования затрат на технологические инновации организации	Характеризует финансовые возможности организации и инвестиционную привлекательность ее процессных и продуктовых инноваций. Большее значение показателя, свидетельствует о низкой зависимости от бюджетных источников и возможностях организации по мобилизации финансовых ресурсов (собственных и заемных) для реализации инновационной политики	Доля от единицы	$V = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{B}$ где A₁ – затраты на технологические инновации, осуществленные за счет собственных средств организации в отчетном году, тыс. руб.; A₂ – затраты на технологические инновации, осуществленные за счет иностранных инвестиций в отчетном году, тыс. руб.; A₃ – затраты на технологические инновации, осуществленные за счет прочих средств (кредиты, займы, средства венчурных фондов), исключая бюджетные источники и средства внебюджетных фондов в отчетном году, тыс. руб.; B – затраты на технологические инновации, осуществленные в отчетном году, тыс. руб.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значений A и B являются данные ф. №4-инновация (раздел 5 «Затраты на технологические, маркетинговые и организационные инновации по видам инновационной деятельности и источникам финансирования за отчетный год»)
3	Доля затрат на инновации от общего объема отгруженных или отпущенных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	Характеризует уровень финансирования затрат на инновационную деятельность в организации. Чем больше значение показателя, тем масштабнее инновационные процессы, протекающие на предприятии	Доля от единицы	$V = \frac{A}{B}$ где A – общие затраты на технологические, маркетинговые и организационные инновации в отчетном году, тыс. руб.; B – объем отгруженных или отпущенных в порядке продажи, а также прямого обмена всех товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами в фактических отпускных ценах за отчетный период, тыс. руб.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значения A являются данные ф. №4-инновация (раздел 5 «Затраты на технологические, маркетинговые и организационные инновации по видам инновационной деятельности и источникам финансирования за отчетный год»). Источником информации для определения значения B являются данные ф. №4-инновация (раздел 3 «Объем инновационных товаров, работ, услуг за отчетный год»)
4	Количество наиболее значительных завершённых в организации инноваций в течение последних трех лет	Характеризует инновационную активность организации: чем больше значение показателя, тем интенсивнее инновационная деятельность в организации	Единица	$V = A + B + C + D,$ где A – наиболее значительные продуктовые инновации, завершённые в организации в течение последних трех лет, ед.; B – наиболее значительные процессные инновации, завершённые в организации в течение последних трех лет, ед.; C – наиболее значительные маркетинговые инновации, завершённые в организации в течение последних трех лет, ед.; D – наиболее значительные организационные инновации, завершённые в организации в течение последних трех лет, ед.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значений A, B, C, D являются данные ф. №4-инновация (раздел 2 «Инновационная активность организации»)

№	Наименование показателя	Характеристика показателя	Единица измерения	Формула расчета показателей	Комментарии к расчету показателя
5	Удельный вес объема отгруженных инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, работ, услуг организации	Характеризует рыночную востребованность инновационных товаров, работ, услуг организации: чем больше значение показателя, тем выше результаты инновационной деятельности организации	Доля от единицы	$V = \frac{A}{B}$, где A – объем отгруженных или отпущенных инновационных товаров, работ, услуг подвергавшихся в течение последних трех лет разного рода технологическим изменениям за отчетный период, тыс. руб.; B – объем отгруженных или отпущенных в порядке продажи, а также прямого обмена всех товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами в фактических отпускных ценах за отчетный период, тыс. руб.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значений A и B являются данные ф. №4-инновация (раздел 3 «Объем инновационных товаров, работ, услуг за отчетный год»)
6	Количество поданных организацией заявок на патенты, официальную регистрацию программ для ЭВМ, баз данных, топологий интегральных схем	Характеризует активность организации в части обеспечения защиты изобретений, научно-технических разработок, связанных с инновациями	Единица	$V = A + B + C + D$, где A – общее количество поданных организацией в отчетном году заявок на патенты на изобретения, ед.; B – общее количество поданных организацией в отчетном году заявок на патенты на промышленные образцы, ед.; C – общее количество поданных организацией в отчетном году заявок на патенты на полезные модели, ед.; D – общее количество поданных организацией в отчетном году в Роспатент заявок на официальную регистрацию программ для ЭВМ, баз данных, топологий интегральных схем, ед.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значений A, B, C, D являются данные справки 2 ф. №4-инновация (раздел 9 «Патентование и другие методы защиты изобретений, научно-технических разработок организации»)
7	Рентабельность инновационной деятельности организации	Характеризует эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации в процессе осуществления инновационной деятельности. Большее значение показателя свидетельствует о прибыльности инновационной деятельности организации	Доля от единицы	$V = \frac{A - B}{B}$, где A – объем отгруженных или отпущенных инновационных товаров, работ, услуг, подвергавшихся в течение последних трех лет технологическим изменениям, за отчетный период, тыс. руб.; B – общие затраты на технологические, маркетинговые и организационные инновации в отчетном периоде, тыс. руб.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значения A являются данные ф. №4-инновация (раздел 3 «Объем инновационных товаров, работ, услуг за отчетный год»). Источником информации для определения значения B являются данные ф. №4-инновация (раздел 5 «Затраты на технологические, маркетинговые и организационные инновации по видам инновационной деятельности и источникам финансирования за отчетный год»)

Таблица 3

**ЛОКАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

№	Наименование показателя	Характеристика показателя	Единица измерения	Формула расчета показателей	Комментарии к расчету показателя
1	Доля численности работников, выполнявших научные исследования и разработки, в среднесписочной численности работников малого предприятия	Характеризует трудовой потенциал инновационного развития организации. Чем больше значение показателя, тем значительнее человеческий ресурс, используемый для осуществления инновационной деятельности на малом предприятии	Доля от единицы	$V = \frac{A}{B}$, где A – численность специалистов малого предприятия, выполнявших научные исследования и разработки в отчетном периоде, чел.; B – среднесписочная численность работников малого предприятия за отчетный период, чел.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значений A и B являются данные ф. №2-МП-инновация (раздел 2 «Численность работников предприятия за отчетный год»)

№	Наименование показателя	Характеристика показателя	Единица измерения	Формула расчета показателей	Комментарии к расчету показателя
2	Доля внебюджетных источников финансирования затрат на технологические инновации малого предприятия	Характеризует финансовые возможности организации и инвестиционную привлекательность ее процессных и продуктовых инноваций. Большое значение показателя, свидетельствует о низкой зависимости от бюджетных источников и возможностях малого предприятия по мобилизации финансовых ресурсов (собственных и заемных) для реализации инновационной политики	Доля от единицы	$V = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{B}$ где A_1 – затраты на технологические инновации, осуществленные за счет собственных средств малого предприятия в отчетном году, тыс. руб.; A_2 – затраты на технологические инновации, осуществленные за счет иностранных инвестиций в отчетном году, тыс. руб.; A_3 – затраты на технологические инновации, осуществленные за счет прочих средств (кредиты, займы, средства венчурных фондов), исключая бюджетные источники и средства внебюджетных фондов, в отчетном году, тыс. руб.; B – общие затраты на технологические инновации, осуществленные в отчетном году, тыс. руб.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значений $A_1 - A_3$ и B являются данные №2-МП-инновация (раздел 1 «Объем инновационных товаров, работ, услуг; затраты на технологические инновации за отчетный год»)
3	Доля затрат на технологические инновации от общего объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	Характеризует уровень финансирования затрат на реализацию технологических инноваций в организации. Чем больше значение показателя, тем масштабнее малое предприятие финансирует продуктовые и процессные инновации	Доля от единицы	$V = \frac{A}{B}$ где A – общие затраты на технологические инновации, осуществленные в отчетном году, тыс. руб.; B – объем отгруженных или отпущенных в порядке продажи, а также прямого обмена всех товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами в фактических отпускных ценах за отчетный период, тыс. руб.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значения A и B являются данные №2-МП-инновация (раздел 1 «Объем инновационных товаров, работ, услуг; затраты на технологические инновации за отчетный год»)
4	Удельный вес стоимости научно-технических работ, выполненных малым предприятием, в общей стоимости выполненных им работ	Характеризует результативность научно-технической деятельности организацией: чем больше значение показателя, тем востребованнее научно-технические услуги, предоставляемые малым предприятием	Доля от единицы	$V = \frac{A_1 + A_2}{B}$ где A_1 – стоимость научных исследований и разработок, выполненных малым предприятием за отчетный период, тыс. руб.; A_2 – стоимость научно-технических услуг, предоставленных малым предприятием за отчетный период, тыс. руб.; B – стоимость выполненных работ, услуг за отчетный год малого предприятия, тыс. руб.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значений A и B являются данные №2-МП-инновация (справка к разделу 1 «Объем инновационных товаров, работ, услуг; затраты на технологические инновации за отчетный год»)

№	Наименование показателя	Характеристика показателя	Единица измерения	Формула расчета показателей	Комментарии к расчету показателя
5	Удельный вес объема отгруженных инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, работ, услуг малого предприятия	Характеризует рыночную востребованность инновационных товаров, работ, услуг, производимых организацией: чем больше значение показателя, тем выше результаты инновационной деятельности малого предприятия	Доля от единицы	$V = \frac{A}{B}$ где A – объем отгруженных или отпущенных инновационных товаров, работ, услуг подвергавшихся в течение последних трех лет технологическим изменениям, за отчетный период, тыс. руб.; B – объем отгруженных или отпущенных в порядке продажи, а также прямого обмена всех товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами в фактических отпускных ценах за отчетный период, тыс. руб.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значений A и B являются данные №2-МП-инновация (раздел 1 «Объем инновационных товаров, работ, услуг; затраты на технологические инновации за отчетный год»)
6	Рентабельность инновационной деятельности малого предприятия	Характеризует эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации в процессе осуществления инновационной деятельности. Большее значение показателя свидетельствует о прибыльности инновационной деятельности малого предприятия	Доля от единицы	$V = \frac{A - B}{B}$ где A – объем отгруженных или отпущенных инновационных товаров, работ, услуг, подвергавшихся в течение последних трех лет технологическим изменениям, за отчетный период, тыс. руб.; B – общие затраты на технологические инновации, осуществленные в отчетном году, тыс. руб.	Расчетный показатель. Источником информации для определения значений A и B являются данные №2-МП-инновация (раздел 1 №Объем инновационных товаров, работ, услуг; затраты на технологические инновации за отчетный год»)

ЭТАП 2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕСОВЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ, ПОРОГОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ И ДИАПАЗОНОВ ЗНАЧЕНИЙ ЛОКАЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ

На данном этапе с использованием метода экспертных оценок определяется значимость (весовые коэффициенты), а также пороговые значения и возможные диапазоны значений локальных показателей инновационной активности. Для этого создается экспертный совет, состоящий из высококомпетентных специалистов, обладающих значительным опытом и специальными знаниями в области управления инновационной деятельностью, и проводится их анкетирование. Заполняя анкету, члены экспертного совета осуществляют:

- оценку значимости всех локальных показателей инновационной активности. Для этого эксперт присваивает каждому локальному показателю весовой коэффициент, значение которого может варьироваться от 0,1 до 1, где 0,1 соответствует наименьшей значимости, а 1 – наибольшей значимости показателя;
- оценку порогового значения по каждому локальному показателю инновационной активности. Для этого эксперт определяет контрольное критическое значение рассматриваемого показателя такое, что при фактическом значении локального показателя равном или выше этого порогового значения состояние сегмента инновационной сферы организации, характеризуемое данным критерием, оценивается как удовлетворительное. Соответственно, если

фактическое значение локального показателя инновационной активности организации опускается ниже порогового значения, то ситуация в рассматриваемом сегменте оценивается экспертом как неудовлетворительная.

После проведения анкетирования количественные оценки весовых коэффициентов и пороговых значений локальных показателей инновационной активности, присвоенные членами экспертного совета, агрегируются по формуле средней арифметической.

После определения агрегированных пороговых значений по каждому локальному показателю инновационной активности устанавливаются соответствующие диапазоны значений показателя:

- область значений локального показателя инновационной активности равное и выше агрегированного порогового значения считается благоприятным диапазоном значений;
- область значений локального показателя инновационной активности ниже агрегированного порогового значения считается неблагоприятным диапазоном значений.

Необходимо добавить, что работы второго этапа могут осуществляться параллельно с первым этапом работ.

ЭТАП 3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛЬНЫХ ОЦЕНОК ЛОКАЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

На этапе 3 по каждой анализируемой организации путем сопоставления сформированных экспертами пороговых и фактических значений локальных показателей

инновационной активности, представленных предприятием, определяется балльная оценка по каждому критерию. При установлении балльных оценок следует руководствоваться следующими правилами:

- если фактическое значение локального показателя инновационной активности равно или выше агрегированного порогового значения (т.е. фактическое значение показателя находится в благоприятном диапазоне), то анализируемой организации присуждается один балл по данному критерию;
- если фактическое значение локального показателя инновационной активности ниже агрегированного порогового значения (т.е. фактическое значение показателя находится в неблагоприятном диапазоне), то анализируемой организации присуждается ноль баллов по данному критерию.

ЭТАП 4. РАСЧЕТ ЗНАЧЕНИЙ ИНТЕГРАЛЬНОГО ПОКАЗАТЕЛЯ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ ПО ОРГАНИЗАЦИЯМ И ТИПИЗАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ДАННОМУ КРИТЕРИЮ

На этапе 4 путем свертки балльных оценок локальных показателей инновационной активности с учетом их агрегированных весовых коэффициентов, по каждой анализируемой организации определяется фактическое значение интегрального показателя инновационной активности. Значение интегрального показателя инновационной активности организации определяется по формуле:

$$ИП = \sum_{n=1}^N P_n * a_n^A, \quad (1)$$

где

ИП – интегральный показатель инновационной активности организации, баллов;

P_n – балльная оценка значения n -го локального показателя инновационной активности предприятия (ноль или один балл);

a_n^A – агрегированный весовой коэффициент, принадлежащий n -му локальному показателю инновационной активности (в долях от единицы);

N – количество «сворачиваемых» локальных показателей инновационной активности (для крупных и средних организаций – семь; для субъектов малого предпринимательства – шесть).

После расчета значения интегрального показателя инновационной активности по анализируемой организации оценивается возможность отнесения ее к инновационно активному типу. При типизации организаций следует руководствоваться следующими правилами:

- если фактическое значение интегрального показателя инновационной активности организации равно или выше его установленного порогового значения, то анализируемое предприятие является инновационно активным;
- если фактическое значение интегрального показателя инновационной активности организации ниже его установленного порогового значения, то анализируемое предприятие не является инновационно активным.

Пороговое значение интегрального показателя инновационной активности устанавливается в размере определенного процента от его максимального значения. Максимальное значение интегрального показателя ин-

новационной активности предусматривает получение наилучших балльных оценок по всем локальным показателям (один балл) и учитывает веса соответствующих локальных показателей. Пороговое значение интегрального показателя инновационной активности определяется по формуле:

$$P_{ип} = \left(\sum_{n=1}^N 1 * a_n^A \right) * \frac{C}{100\%}, \quad (2)$$

где

$P_{ип}$ – пороговое значение интегрального показателя инновационной активности, баллов;

1 – наилучшая балльная оценка любого локального показателя инновационной активности, баллов;

a_n^A – агрегированный весовой коэффициент, принадлежащий n -му локальному показателю инновационной активности (в долях от единицы);

C – установленный экспертами порог интегрального показателя инновационной активности, процентов;

N – количество сворачиваемых локальных показателей инновационной активности (для крупных и средних предприятий – семь; для малых предприятий – шесть).

ЭТАП 5. РАНЖИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННО АКТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОГРАНИЧЕННОЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ МЕЖДУ ПРИОРИТЕТНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

После типизации подавших заявки предприятий и выделения из них инновационно активных осуществляется ранжирование выделенных организаций по значению интегрального показателя инновационной активности: чем больше его значение, тем приоритетнее соответствующая организация при предоставлении налоговых преференций. Ранжирование осуществляется отдельно в двух группах:

- инновационно активные крупные и средние организации;
- инновационно активные малые предприятия.

Результатом ранжирования будут указанные две группы организаций, упорядоченные по убыванию приоритета предоставления государственной поддержки в форме налоговых льгот. При распределении общей суммы налоговых преференций (устанавливаемой региональными органами власти как планируемый максимальный объем выпадающих доходов бюджета региона от предоставления налоговых льгот) определяется перечень приоритетных инновационно активных организаций, суммарный объем запрашиваемой государственной поддержки которых равна или меньше установленной региональными органами власти общей суммы налоговых преференций.

Литература

1. О мерах государственного стимулирования инновационной деятельности в Республике Башкортостан [Электронный ресурс] : указ Президента Республики Башкортостан от 20 авг. 2008 г. №УП-390. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. О реестре инновационно активных организаций Томской области [Электронный ресурс] : постановление Администрации Томской области от 7 апр. 2009 г. №65а. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

3. О создании реестра инновационно активных организаций города Москвы [Электронный ресурс]: постановление Правительства Москвы от 2 дек. 2008 г. №1104-ПП. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
4. Бахтизина Н.В. Принятие решения о государственном участии в инвестициях на основе методов анализа иерархии и комбинаторной оптимизации [Текст] / Нафиса Бахтизина // Управление экономикой: методы, модели, технологии: материалы международной конференции. – Уфа : УГАТУ, 2001. – Ч. 1. – С. 96-102.
5. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов [Текст] / рук. авт. колл.: Коссов В.В., Лившиц В.Н., Шахназаров А.Г. – М. : Экономика, 2000. – 421 с.

Ключевые слова

Региональные органы государственной власти; налоговые льготы; налоговые преференции; инновационно активные организации; ранжирование организаций; отбор организаций; интегральный показатель инновационной активности; локальные показатели инновационной активности; весовые коэффициенты; пороговые значения.

*Тухватуллина Лиза Галлямутдиновна;
Бахтизина Нафиса Владиславовна*

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена необходимостью совершенствования механизма предоставления региональными органами управления налоговых льгот инновационно ориентированным предприятиям. В настоящее время методическое обеспечение деятельности органов власти субъектов Федерации по отбору инновационно активных организаций имеет ряд существенных недостатков, среди которых недостаточность и необоснованность критериев оценки предприятий, а также непрозрачность процедур формирования пороговых значений показателей. В этой связи развитие методологии анализа и отбора инновационно активных организаций для предоставления региональных налоговых преференций видится особенно актуальным.

Научная новизна и практическая значимость. В статье предлагается разработанные авторами методические положения по анализу, ранжированию и отбору инновационно активных организаций на основании значения интегрального показателя инновационной активности. Интегральный показатель инновационной активности организации определяется путем свертки локальных показателей инновационной активности с учетом их весов и дает комплексную оценку уровня инновационного развития организации. Данный подход может быть использован в практической деятельности региональных органов государственной власти в процессе конкурсного отбора инновационно активных организаций для предоставления им налоговых преференций.

Заключение. Работа заслуживает положительной оценки, отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Бесстремляная Г.Е., к.э.н, с.н.с., Центральный экономико-математический институт РАН

1.5. METHODOLOGY FOR SELECTION OF INNOVATIVE ORGANIZATIONS FOR OFFERING REGIONAL TAX PRIVILEGES

L.G. Tukhvatullina, Head of Inspection, the Federal Tax Service of Russia, Inter-district Inspection on Large Taxpayers of Bashkortostan Republic;

N.V. Bakhtizina, Candidate of Sciences (Economics), Institution of Russian Academy of Sciences – Central Economics and Mathematics Institute RAS, Researcher

The article demonstrates drawbacks of the existing mechanism for offering regional tax privileges to innovative organizations, and proposes a methodological approach to overcome these drawbacks. The proposed approach provides for ranking organizations on the basis of the value of the integral indicator for innovative activity.

Regional tax privileges are to be offered to the most high-ranking organizations.

Literature

1. On the measures for government stimulation of innovative activity in Bashkortostan Republic [Digital source]: Decree of the President of Bashkortostan Republic of 20.08.2008 №УП-390. Juridical reference system «Consultant plus».
2. On the list of innovatively active organizations of Tomskaya oblast [Digital source]: Resolution of Administration of Tomskaya oblast of 07.04.2009 №65a. Juridical reference system «Consultant plus».
3. On creating the list of innovatively active organizations of Moscow city [Digital source]: Resolution of Moscow's government of 02.12.2008 №1104-ПП. Juridical reference system «Consultant plus».
4. Bakhtizina N.V. Making decision on the government participation in investment on the basis of methods for analyzing hierarchy and on combinatorial optimization. [Text] / Nafisa Bakhtizina // Managing Economy: Methods, Models, Technologies: Materials of International Conference. Ufa, UGATU, 2001. Part 1. PP. 96-102.
5. Methodological recommendations on estimating efficiency of innovative projects [Text] / Leader: Kosov V.V., Livshitz V.N., Shakhnazarov A.G. Moscow: Ekonomika publishing house, 2000. 421 p.

Keywords

Regional government institutions, tax privileges, innovative organizations, ranking of organizations, selection of organizations, integral indicator for innovative activity, local indicators for innovative activity, weighting coefficients, threshold values