

1.4. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ НДС: ПЕРСПЕКТИВЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Журавлева И.А., к.э.н., доцент,
Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования

*Финансовый университет
при Правительстве РФ, г. Москва*

В статье рассматриваются теоретические основные понятия «добавленная стоимость», актуализирована проблема исчисления и применения в целях налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) существующей концепции экономической добавленной стоимости, базирующейся на финансово-экономических категориях «денежной добавленной стоимости» и «остаточного денежного потока». Рассмотрены два подхода приведения показателя добавленной стоимости к денежной базе и оценке результативности деятельности компании, структура добавленной стоимости в современных реалиях на макро и микроуровнях. Проведен анализ существующих систем и методов исчисления и уплаты НДС и применяемых налоговых преференций.

Литература

1. Основные направления бюджетной политики на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 гг. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Основные направления бюджетной политики и новаций бюджетного законодательства на 2016-2018 гг. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Жданов И.В. Экономическая добавленная стоимость – EVA. Формула. Анализ и пример расчета для ОАО «Алроса» [Электронный ресурс] / И.В. Жданов // Онлайн школа финансового и инвестиционного анализа. – Режим доступа: <http://www.finzz.ru>.
4. Журавлева И.А. Актуальные проблемы косвенного налогообложения: НДС или налог с продаж – кто сильнее [Текст] / И.А. Журавлева // Управление экономическими системами. – 2014. – №11.
5. Журавлева И.А. Налог на добавленную стоимость: актуальные изменения в практическом применении [Текст] / И.А. Журавлева // Аудиторские ведомости. – 2015. – №3. – С. 51-61.
6. Рахматуллина З.С. Эволюция категории «добавленная стоимость» в экономической литературе [Текст] / З.С. Рахматуллина // Вестн. Челябинского госуд. ун-та; Сер. : Экономика. – 2011. – Вып. 33; №31. – С. 36-39.
7. Сэй Ж.Б. Катехизис политической экономии [Текст] / Ж.Б. Сэй; пер. с фр. – СПб., 1833.
8. Черемушкин С.В. Денежная добавленная стоимость CVA и остаточный денежный поток RCF [Текст] / С.В. Черемушкин // Управление корпоративными финансами. – 2008. – №3. – С. 156-181.
9. Эволюция понятия «добавленная стоимость» в экономической литературе [Электронный ресурс]. URL: http://afdanalyse.ru/news/ehvoljucija_kategorii_dobavlennoj_stoimost_v_ekonomicheskoj_literature/2012-10-03-231.

Ключевые слова

Денежная и экономическая добавленная стоимость; налоговая база; системы и методы исчисления НДС; налоговые преференции.

Журавлева Ирина Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье автором рассматривается весьма актуальная; экономико-теоретическая проблема понятия «добавленная стоимость» и применения в целях налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) существующей концепции экономической добавленной стоимости, базирующейся на финансово-экономических категориях «денежной добавленной стоимости» и «остаточного денежного потока». Рассмотренные автором два подхода приведения показателя добавленной стоимости к денежной базе и оценке результативности деятельности компании позволяют расширить перечень данных для расчета социально-экономических показателей государства, и в перспективе учесть в проектах формирования многоуровневой структуры бюджета страны.

Проведенный теоретический анализ структуры добавленной стоимости в современных реалиях на макро и микроуровнях позволяет автору научно рассуждать о необходимости реформирования НДС. Существующая система методов исчисления и уплаты НДС, применяемых налоговых преференций на современном этапе развития экономики актуализирует проблему ограниченности налоговой базы и раскрывает потенциальные экономические возможности для реформирования данного налога, что позволяет предложить научно-экономическому сообществу изменить вектор направления реформирования НДС, в приоритетность ставить не столько показатель собираемости налога, а сколько его социальную значимость, институциональную особенность и экономическую целесообразность. Основным фактором, создающим благоприятную среду для развития и функционирования бизнес-сообщества, является эффективное государственно-правовое регулирование экономической деятельности.

В качестве рекомендаций, автору можно было бы посоветовать использовать перспективную возможность формульных предложений по формированию базы для исчисления НДС на основе экономической природы денежной добавленной стоимости с последующими предложениями о внесении изменений в налоговое законодательство страны.

В целом, представленная статья представляет научный интерес, как для предпринимательской среды, так и для работников налоговых органов. Данная научная работа рекомендована к печати.

Журавлева Т.А., д.э.н., профессор, кафедра экономики и экономической безопасности Орловского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы РФ, г. Орёл.

1.4. THE ECONOMIC COMPONENT VAT: THE PROSPECTS OF REFORMING THE TAX BASE

I.A. Zhuravleva, Ph.D. in Economics, associate professor Department of tax policy and customs and tariff regulation

Financial university under the Government of the Russian Federation, Moscow city

The article discusses the theoretical basic concepts of "value added", actualized the problem of calculating and applying for tax purposes of VAT existing economic value added concept, based on the financial and economic terms "cash value added" and "residual cash flow." Two approaches to bring added value to the index of the monetary base and evaluating the performance of the company, the structure of value added in today's reality at the macro and micro levels. The analysis of existing systems and the methods of calculation and payment of VAT and the applicable tax benefits.

Literature

1. The main directions of budget policy for 2015 and the planning period of 2016 and 2017 [Electronic resource]. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. The main directions of the budget policy and innovations of budget legislation for 2016-2018 [Electronic resource]. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
3. Cheremushkin S.V. Cash value added CVA and residual cash flow RCF [Text] / S.V. Cheremushkin // Management of corporate Finanami. – 2008. – No. 3. – Pp. 156-181.
4. Rakhmatullina Z.S. The evolution of the category "value added" in the economic literature [Text] / S.Z. Rakhmatullina // Vestn. publishing house of Chelyabinsk state. Petersburg university ; Ser. : Economics. – 2011. – Vol. 33; no. 31. – Pp. 36-39.
5. Say J.B. Catechism of political economy [Text] / J.B. Say ; trans. with fr. – SPb., 1833.
6. The evolution of the concept of "added value" in the economic literature [Electronic resource]. URL: http://afdanalise.ru/news/ehvoljuci-ja_kategorii_dobavlenaja_stoimost_v_ekonomicheskoi_literature/2012-10-03-231.
7. Zhdanov I.V. Economic value added – EVA. Formula. Analysis and example calculation for JSC "ALROSA" [Electronic resource] / V.I. Zhdanov // Online school of financial and investment analysis. – Mode of access: <http://www.finzz.ru>.
8. Zhuravleva I.A. Actual problems of indirect taxation: VAT or sales tax - who is stronger [Text] / I.A. Zhuravlev // Management of economic systems. – 2014. – No. 11.
9. Zhuravleva I.A. Value added tax: the current changes in practical application [Text] / I.A. Zhuravlev // Audit statements. – 2015. – No. 3. – Pp. 51-61.

Keywords

Monetary and economic value added; tax base; system and methods of calculating VAT; tax preferences.