

УДК 338.48

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К РЕГУЛИРОВАНИЮ ДОХОДОВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ ОТ РЕКРЕАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АР КРЫМ*Клевец Н.И., Калькова Н.Н.*

В статье рассмотрен методический подход к прогнозированию доходов местных бюджетов от хозяйствующих субъектов рекреационной деятельности с учетом уменьшения ставки НДС от реализации санаторно-курортных путевок предприятиями курортно-рекреационной сферы.

Ключевые слова. *доходы местных бюджетов, рекреационно-экономический комплекс, рекреационная услуга, санаторно-курортные предприятия, НДС.*

Развитие теории региональной экономики обусловлено усилением влияния каждого региона на уровень развития страны в целом, что связано, прежде всего, с изменением экономического механизма регулирования регионального воспроизводственного процесса на современном этапе и экономической самостоятельности региональных систем, развитием рыночных отношений и ослаблением распределительных функций центральных органов управления. Это определяет необходимость рассмотрения вопросов, связанных с эффективным функционированием видов экономической деятельности на региональном уровне, с целью уменьшения влияния депрессивных территорий на развитие страны, а также повышения конкурентоспособности конкретного региона на основе сохранения существующего и привлечения в регион нового населения, привлечения финансовых инвестиций для финансирования социально-экономического развития региона, а также усиление конкурентной позиции региона за счет диверсификации и специализации производства

Рассматривая в рамках данного исследования территорию АР Крым, необходимо отметить, что рекреационная деятельность имеет ярко выраженный региональный характер и территориальную специализацию, является одной из наиболее приоритетных специализаций деятельности в данном регионе [1], что обусловлено наличием уникальных природных, ландшафтных, культурно-исторических ресурсов, размещением материально-технической базы, а также наличием трудовых ресурсов и объектов инфраструктуры, обслуживающих рекреационный комплекс. Именно поэтому основная часть финансовых вложений рекреантов связана с приобретением рекреационных услуг лечебного вида, а также дополнительных видов услуг, которая аккумулируется в предприятиях рекреационного комплекса региона, и поступает в виде налогов от рекреационной деятельности в местный бюджет региона.

Целью данного исследования является разработка методики оценки прогнозных значений финансовых поступлений от рекреационной деятельности, с учетом уменьшения налоговых коэффициентов по НДС, снижение которых увеличит часть денежных средств, остающихся в распоряжении рекреанта, следствием чего будет являться увеличение количества рекреантов в регионе и, соответственно, доходов местного бюджета от реализации услуг, что обусловит усиление социально-экономических, рекреационных, экологических интересов регионально-го развития.

В развитие представленного положения о необходимости совершенствования механизма регулирования ставки налогов, и в первую очередь, НДС от реализации путевок для санаторно-курортных предприятий, разработана методика прогнозирования доходов местных бюджетов в зависимости от количества рекреантов и степени инвестиционной привлекательности региона.

Решение данной задачи предполагает ряд этапов:

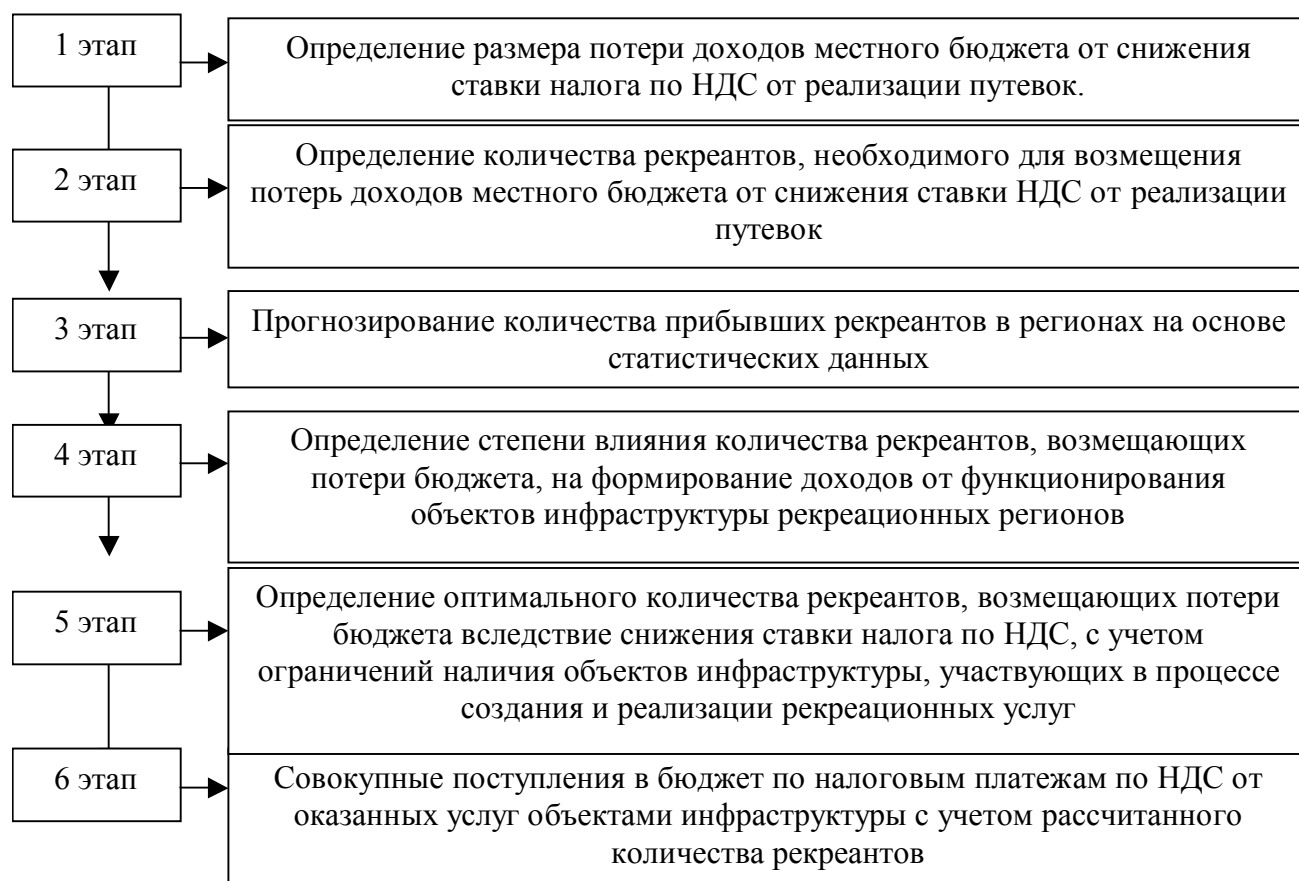


Рис. 1. Схема прогнозирования доходов местных бюджетов в зависимости от количества рекреантов и степени инвестиционной привлекательности региона.

Так, на первом этапе определяется размер потерь доходной части бюджета от снижения ставки налога по НДС от реализации путевок по формуле:

$$\Delta V = V_0 - V_i \quad (1)$$

где, ΔV - размер потерь доходов местного бюджета от снижения ставки налога по НДС от реализации путевок;

V_0 - размер поступлений налогов по НДС от реализации путевок в доходную часть бюджета региона согласно законодательства Украины (20%);

V_i - размер поступлений налогов по НДС от реализации путевок в доходную часть бюджета региона по ставкам налога 17%, 15%, который определяется по формуле:

$$V = IV \cdot r_i$$

где IV - исходная выручка от реализации путевок;

r_i - соответствующий размер ставки налога по НДС.

Результаты расчетов, с использованием формулы (1) свидетельствуют о том, что потери доходов местного бюджета при снижении ставки налога по НДС на 5% до 15% будут соответствовать 25% (14710,57 тыс. грн) общего объема платежей по НДС. Для возмещения потерь доходов местного бюджета от снижения ставки НДС от реализации путевок представляется возможным определение количества рекреантов, финансовые вложения которых в рекреационные предприятия компенсируют данные потери.

Необходимо отметить, что снижение ставки налога по НДС соответственно уменьшит стоимость реализации санаторно-курортных путевок, и, таким образом, повысит их конкурентоспособность как на внутреннем, так и на международном рынке, следствием чего будет являться дополнительное привлечение рекреантов в регион [2, 3, 4]. Поэтому на втором этапе целесообразно определить размер увеличения количества рекреантов, который компенсирует потери бюджета вследствие уменьшения ставки НДС, который возможно определить по формуле:

$$\Delta x_i = \frac{\Delta V_i}{x_n},$$

где Δx_i – количество рекреантов, необходимое для возмещения потерь доходов бюджета от снижения ставки по НДС;

ΔV – размер потерь доходов местного бюджета от снижения ставки налога по НДС от реализации путевок;

x_n – поступления платежей в бюджет по НДС от 1 рекреанта.

Однако, определение увеличения количества рекреантов следует рассматривать относительно максимального количества функционирующих круглогодичных и сезонных коек в санаторно-курортных учреждениях по каждому региону:

$$X_{\max} = \frac{m_c \cdot 90 + m_{кр} \cdot 360}{t},$$

где $X_{\max}$ – максимально возможное количество рекреантов;

m_c – количество функционирующих сезонных койко-мест в санаторно-курортных учреждениях;

$m_{кр}$ – количество функционирующих круглогодичных койко-мест в санаторно-курортных учреждениях

t – средняя продолжительность пребывания рекреантов в регионе;

90, 360 – количество дней функционирования сезонных и круглогодичных санаторно-курортных учреждений.

Таким образом, допустимый предел увеличения количества рекреантов по каждому региону определяется по формуле:

$$N_i + \Delta x_i \leq X_{\max_i}, \quad (2)$$

где N_i – общее количество рекреантов по регионам в 2005 г.

Δx_i – количество рекреантов, необходимое для возмещения потерь доходов бюджета от снижения ставки по НДС;

$X_{\max}$ – максимально возможное количество рекреантов.

В результате исследования с использованием формулы (2) определено, что увеличение количества рекреантов, позволяющее возместить потери доходов бюджета от снижения ставки по НДС, обеспечено наличием функционирующих круглогодичных и сезонных коек в санаторно-курортных учреждениях в каждом регионе, максимальная загрузка которых является предпосылкой не только для эффективного функционирования предприятий рекреационной сферы, но и развития предприятий различных видов экономической деятельности, влияющих на процессы создания и реализации рекреационных услуг. Наряду с представленными положениями необходимо также прогнозировать количество рекреантов с целью определения тенденций развития рынка рекреационных услуг в каждом регионе.

На третьем этапе определяется количество рекреантов в соответствии с тенденцией развития конкретного рекреационного региона и рассчитывается на основе статистических данных динамики количества рекреантов за предыдущие пять лет, с целью определения вероятности максимального увеличения количества рекреантов [5].

Прогнозирование предполагаемого количества рекреантов возможно с использованием метода экстраполяции. Целесообразно для выравнивания динамического ряда количества рекреантов в регионах воспользоваться параболой второго порядка, наиболее соответствующей объему имеющейся информации и степени надежности оценивания.

Парабола второго порядка имеет вид:

$$y_t = b_0 + b_1 t + b_2 t^2, \quad (3)$$

где t – порядковый номер периодов или моментов времени

Увеличение количества рекреантов, возмещающих потери бюджета от снижения ставки налога по НДС, рассчитанное по формуле (3) с высокой степенью вероятности будет соответствовать

рекреационным регионам – Евпатория, Саки, Судак, Ялта, и районам – Сакский, Черноморский, Симферопольский, что характеризуется эффективностью функционирования санаторно-курортных предприятий в данных регионах, а также развитием объектов инфраструктуры, обеспечивающих процесс создания и реализации рекреационных услуг.

Таким образом, возможно сделать вывод о том, что привлечение дополнительного количества рекреантов в регионы положительно отразится на эффективности функционирования рекреационного комплекса и объектов инфраструктуры, следствием чего будет являться устойчивое социально-экономическое развитие региона в целом.

В этой связи, на четвертом этапе, имеет место необходимость определения размера поступлений денежных средств в местный бюджет по платежам НДС от реализации услуг рекреантам объектами инфраструктуры, учитывая ограничения по количеству объектов инфраструктуры в регионах.

При определении степени влияния количества рекреантов, возмещающих потери бюджета, на формирование доходов от функционирования рекреационных регионов, авторы считают целесообразным использовать весовой коэффициент, характеризующий часть НДС полученной выручки от реализации товаров и услуг объектов инфраструктуры, поступающую в доходную часть местного бюджета в качестве платежей по НДС:

$$K_{oi} = r_i \cdot (1 + k_{vi})$$

где K_{oi} - весовой коэффициент, характеризующий часть НДС полученной выручки от реализации товаров и услуг объектов инфраструктуры, поступающую в доходную часть местного бюджета в качестве платежей по НДС;

r_i – размер ставки налога по НДС, определенный законодательными документами (20%);

k_{vi} – коэффициент вложений рекреантов в объекты инфраструктуры, который определяется по формуле:

$$k_{vi} = \frac{\bar{vi}}{vs}$$

где $\bar{vi}$ - средние финансовые вложения рекреантов в объекты инфраструктуры;

$\bar{vs}$ - средние финансовые вложения рекреантов в санаторно-курортные предприятия.

Таблица 1

Весовые коэффициенты, характеризующие часть НДС полученной выручки от реализации товаров и услуг объектов инфраструктуры по регионам, поступающую в доходную часть местного бюджета в качестве платежей по НДС

№ п/п	Рекреационный регион	Средние вложение финансовых средств (у.е.)		k_{vi}	K_{oi}
		В санаторно- курортные предприятия, у.е.	В предприятия объектов инфраструктуры, у.е.		
1.	Алушта	770,97	438,31	0,569	0,314
2.	Евпатория	821,04	370,14	0,451	0,290
3.	Керчь	369,13	148,21	0,402	0,280
4.	Саки	806,46	307,41	0,381	0,276
5.	Судак	643,26	402,58	0,626	0,325
6.	Феодосия	727,12	318,08	0,437	0,287
7.	Ялта	796,65	473,78	0,595	0,319
8.	Бахчисарайский р-н	413,33	197,22	0,477	0,295
9.	Ленинский р-н	308,67	155,63	0,504	0,301
10.	Раздольненский р-н	298,63	146,41	0,490	0,298
11.	Сакский р-н	645,53	242,03	0,375	0,275
12.	Симферопольский р-н	462,36	187,63	0,406	0,281
13.	Черноморский р-н	425,65	175,55	0,412	0,282

Низкий коэффициент отдачи доходов от реализации услуг объектами инфраструктуры в доходную часть местного бюджета в качестве платежей по НДС соответствует рекреационным регионам Саки, Керчь, и районам Сакский, Ленинский, Раздольненский и Черноморский, что обусловлено наличием малого числа объектов туристической и рекреационной инфраструктуры на данных территориях.

Определение максимального количества рекреантов в регионах, возмещающих потери бюджета вследствие снижения ставки налога по НДС, возможно с учетом существующих ограничений наличия объектов инфраструктуры, участвующих в процессе создания и реализации рекреационных услуг. Для решения данной задачи на пятом этапе возможно использование модели общей задачи линейного программирования, целевая функция которой отражает максимизацию размера части НДС от реализации услуг объектов инфраструктуры, которая формирует доходную часть местного бюджета в качестве платежей по НДС. Таким образом, линейная целевая функция имеет вид:

$$F(x) = \sum_{j=1}^n K_{oj} \cdot x_j \rightarrow \max$$

где $F(x)$ – целевая функция, характеризующая максимизацию размера части НДС от реализации услуг объектов инфраструктуры, которая формирует доходную часть местного бюджета в качестве платежей по НДС;

K_{oj} – весовой коэффициент, характеризующий часть НДС полученной выручки от реализации товаров и услуг объектов инфраструктуры, поступающую в доходную часть местного бюджета в качестве платежей по НДС;

x_j – количество рекреантов в регионе.

Постановка задачи линейного программирования предполагает оценивание ограниченности ресурсов. В качестве ограниченных ресурсов необходимо оценивать максимальное количество занятых в рекреационном комплексе, наличие автобусов, количество предприятий розничной торговли, количество мест в клубах, количество мест в ресторанах, которые приходятся на одного рекреанта в регионе.

Решение данной целевой функции возможно при использовании заданных ограниченных ресурсов, описанных посредством системы неравенств:

$$\begin{cases} \sum_{j=1}^n a_{ij} \cdot x_j \leq b_i, & i = \overline{1, k} \\ 0 \leq x_j \leq X_{\max}, & j = \overline{1, l}; l \leq n \end{cases} \quad (4)$$

где a_{ij}, b_i, c_j – заданные параметры.

Коэффициенты a_{ij} в системе (4) характеризуют количество ресурсов, приходящихся на одного рекреанта в регионе, для определения которых необходимо воспользоваться формулой:

$$a_{ij} = \frac{b_i}{N_j},$$

b_i – соответствующий ограниченный ресурс;

N_j – количество рекреантов в регионе.

Таким образом, система ограничений для задачи линейного программирования следующая:

$$0.0426 \cdot x_1 + 0.0499 \cdot x_2 + 0.0182 \cdot x_3 + 0.0908 \cdot x_4 + 0.0345 \cdot x_5 + 0.0357 \cdot x_6 + 0.0380 \cdot x_7 + 0.0247 \cdot x_8 + 0.0268 \cdot x_9 + 0.0113 \cdot x_{10} + 0.0486 \cdot x_{11} + 0.0254 \cdot x_{12} + 0.0166 \cdot x_{13} \leq 46059$$

- ограничение по количеству работающих в рекреационном комплексе

$$0.0020 \cdot x_1 + 0.0026 \cdot x_2 + 0.0315 \cdot x_3 + 0.041 \cdot x_4 + 0.0053 \cdot x_5 + 0.0060 \cdot x_6 + 0.0040 \cdot x_7 + 0.0134 \cdot x_8 + 0.0179 \cdot x_9 + 0.0063 \cdot x_{10} + 0.0134 \cdot x_{11} + 0.0155 \cdot x_{12} + 0.0033 \cdot x_{13} \leq 5642$$

- ограничение по количеству автобусов

$$0.0010 \cdot x_1 + 0.0009 \cdot x_2 + 0.0120 \cdot x_3 + 0.0021 \cdot x_4 + 0.0015 \cdot x_5 + 0.0036 \cdot x_6 + 0.0010 \cdot x_7 + 0.0047 \cdot x_8 + 0.0103 \cdot x_9 + 0.0086 \cdot x_{10} + 0.0151 \cdot x_{11} + 0.0072 \cdot x_{12} + 0.0044 \cdot x_{13} \leq 2357$$

- ограничение по количеству предприятий розничной торговли

$$0.0609 \cdot x_1 + 0.0297 \cdot x_2 + 0.1331 \cdot x_3 + 0.2265 \cdot x_4 + 0.0902 \cdot x_5 + 0.0717 \cdot x_6 + 0.03174 \cdot x_7 + 0.3292 \cdot x_8 + 0.8576 \cdot x_9 + 0.6481 \cdot x_{10} + 0.8026 \cdot x_{11} + 0.5338 \cdot x_{12} + 0.2883 \cdot x_{13} \leq 114000$$

- ограничение по количеству мест в клубах

$$0.0309 \cdot x_1 + 0.0235 \cdot x_2 + 0.3844 \cdot x_3 + 0.0172 \cdot x_4 + 0.0736 \cdot x_5 + 0.0785 \cdot x_6 + 0.0310 \cdot x_7 + 0.0573 \cdot x_8 + 0.1031 \cdot x_9 + 0.0716 \cdot x_{10} + 0.1719 \cdot x_{11} + 0.0868 \cdot x_{12} + 0.0961 \cdot x_{13} \leq 52475$$

- ограничение по количеству мест в ресторанах

Данную задачу линейного программирования возможно решить в системе математических вычислений Mathcad 13 Professional.

В результате проведенных расчетов, получены данные об оптимальном количестве рекреантов в каждом регионе, обеспечивающих максимизацию задачи линейного программирования с учетом существующих ограничений.

Совокупные поступления в бюджет по налоговым платежам по НДС от оказанных услуг объектами инфраструктуры с учетом рассчитанного количества рекреантов составят 398069,47 грн., что на 15,66% (53891,85 грн.) больше, чем поступления в бюджет по налоговым платежам по НДС от оказанных услуг объектами инфраструктуры с учетом количества рекреантов, которые находились на отдыхе и лечении в санаторно-курортных предприятиях АР Крым в 2004 г.

ВЫВОДЫ

В заключении следует отметить, что разработанная авторами методика прогнозирования доходов местных бюджетов от хозяйствующих субъектов рекреационной деятельности с учетом уменьшения ставки налога по НДС от реализуемых санаторно-курортных путевок позволяет оценить приоритетные направления инвестирования инфраструктурных объектов, с учетом рекреационной специализации территории. Результаты прогнозирования могут быть использованы при разработке соответствующих решений регионального уровня, с учетом приоритетности направления развития рекреационной сферы в АР Крым, реализация которых обеспечит положительный социально-экономический рост в регионе, и будет являться фактором повышения благосостояния населения и обеспечения экономической, экологической, социальной устойчивости региона.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бережная И.В. Структура экономики АР Крым в вопросах регионалистики. – Львов: ИРИ НАНУ, 2004. – 152 с.
2. Фролов В.О. О задачах налоговой политики // РЭЖ. – 1992. – №4. – С.27.
3. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. – М.: «Финансы ЮНИТИ», 1997. – 246 с.
4. Оспанов М.Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений. – СПб.: СПб ГУЭ иФ, 1997. – 386 с.
5. Статистический сборник Автономной Республики Крым в 2005 г. – Симферополь: Главное управление статистики в АРК, 2006. – 124 с.