

На правах рукописи

Магомедова Сайгибат Ризвановна

**БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ ПОДДЕРЖКИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ
В УСЛОВИЯХ АКТИВИЗАЦИИ ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЯ В АГРАРНОМ
РЕГИОНЕ (НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН)**

Специальность: 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Махачкала – 2015

Работа выполнена в ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры «Налоги, денежное обращение и
кредит» ФГБОУ ВПО «Дагестанский
государственный университет»
Казимагомедова Зарема Алияровна

Официальные оппоненты: **Агузарова Лариса Асланбековна,**
доктор экономических наук, доцент, зав. кафедрой
«Налоги и налогообложение» ФГБОУ ВПО
«Северо-Осетинский государственный
университет им. К.Л. Хетагурова»

Алиева Зарема Багаутдиновна,
кандидат экономических наук, доцент, доцент
кафедры «Финансы и кредит-2» ГАОУ ВО
«Дагестанский государственный университет
народного хозяйства»

Ведущая организация: ФГБУН «Институт проблем рынка РАН»

Защита состоится 16 декабря 2015 г. в 14-00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.053.01.в ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет» по адресу: 367025, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 43 «а».

Объявление о защите диссертации и автореферат размещены на официальном сайте ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет» www.dgu.ru и на сайте Министерства образования и науки Российской Федерации vak2.ed.gov.ru 16 октября 2015 года.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет».

Автореферат разослан 14 ноября 2015 года. Отзывы на автореферат, заверенные печатью, просим направлять по адресу: 367025, г. Махачкала, ул. М.Гаджиева, 43«а», Дагестанский государственный университет, диссертационный совет Д 212.053.01.

**Ученый секретарь
диссертационного совета,
к.э.н., доцент**



Махдиева Ю.М.

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Низкий уровень оборачиваемости капитала, низкая инвестиционная привлекательность и высокие показатели трудоемкости наряду с финансовой неустойчивостью субъектов хозяйствования в агропромышленном комплексе РФ обуславливают необходимость пересмотра существующих подходов к государственному регулированию аграрного сектора экономики. Эффективность форм хозяйствования в сельском хозяйстве находится в полной зависимости от финансово-кредитной политики, которая осуществляется в Российской Федерации в целом и в регионах РФ, в частности. Особенно возрастает актуальность повышения эффективности бюджетного финансирования сельскохозяйственной отрасли экономики в современных условиях активизации импортозамещения.

Финансовая самостоятельность АПК должна лежать в основе организации бюджетной поддержки развития отрасли. В связи с этим схема, согласно которой осуществляется централизованная ведомственная поддержка АПК, должна изменяться на целевое финансирование конкретных территорий на базе организации специальных фондов, осуществляющих финансовую поддержку конкретных сельхозтоваропроизводителей. В качестве источников средств данных фондов должны рассматриваться поступления от налогов и сборов, а также таможенные платежи при осуществлении операций с продовольственными товарами.

В сложившихся условиях несбалансированного развития бюджетов на всех уровнях актуальной становится и проблема налогообложения производителей АПК. Решение данной проблемы предусматривается по трем возможным направлениям.

Во-первых, предлагается освободить предприятия АПК от обязательных платежей в бюджет, предоставив «налоговый кредит». В результате планируемого увеличения объема производства в АПК будет компенсироваться недостаточное поступление средств в бюджет, обусловленное предоставленной льготой.

Во-вторых, с целью нивелирования нерациональности в обеспечении встречных потоков финансовых ресурсов в связи с предоставлением дотаций, трансфертов и субвенций, необходимо сократить объемы платежей в федеральный бюджет на величину сумм вышеуказанных поступлений, принимая также во внимание циклический характер сельскохозяйственного производства.

В-третьих, целесообразно осуществить замену всех налогов для предприятий АПК единым продовольственным налогом.

Актуальность решения проблемы формирования эффективного бюджетно-налогового механизма поддержки сельхозтоваропроизводителей в условиях активизации импортозамещения в аграрном регионе и недостаточная изученность отдельных теоретических и методологических аспектов данной проблемы определили выбор темы диссертационного исследования и круг вопросов, рассматриваемых в рамках диссертации.

Степень научной разработанности проблемы

исследования. Теоретическим и методологическим проблемам развития АПК посвящено большое количество как отечественных, так и зарубежных исследований. Среди зарубежных учёных, занимавшихся проблемами сельского хозяйства, следует отметить прежде всего Гелбрейта Дж., Голдберг Р., Простермана Р., Трейси М., Фостера К. и других.

Работы этих авторов посвящены рассмотрению общих проблем государственного регулирования АПК, или отдельных его аспектов.

Основы сельскохозяйственного кредитования и особенности его функционирования в условиях рыночной экономики рассматриваются в научных публикациях таких зарубежных исследователей как Адамс Д.В., Макдоналд Б. Дж., Педерсон Г., Пиплз К., Пипрек Г.Л., Дж. Д. фон Пишке, Так Л., Ярон Я. и др.

Проблемами стратегического развития аграрного сектора экономики занимались Алтухов А.И., Ананьев М.А., Анисимов Н.И., Беспяхотный Г.В., Богдановский В.М., Буздалов И.Н., Гранберг А.Г., Гриценко М.П., Денисов В.И., Добрынин В.А., Зельднер А.Г., Зубахин А.М., Каштанов А.Н., Коровяковский Д.З., Кузнецов В.В., Кулик В.Г., Кундиус В.А., М.Н. Малыш, И.Д. Мацкуляк, В.И. Назаренко, А.А. Никонов, Першукович П.М., Попов А.Н., Прокопьев М.Г., Прудников А.Г., Семенов А.А., Ткач А.В., Узун В.Я., Ушачев И.Г., Хицков И.Ф., Черняев А.А., Яштутин Н.В. и ряд других.

Вопросами бюджетного финансирования и кредитования АПК, особенностями его налогообложения, занимались такие отечественные ученые-экономисты и практики как Борхунов Н.А., Голованов А.А., Гордеев А.В., Дадашев А.З., Кибиров А.Я., Колычев Л.И., Палаткин И.В., Пахомов В.М., Сагайдак Э.А., Серова Е.В., Таран О.Л., Трушин Ю.В., Хандруев А.А., Эпштейн Д.Б., Янбых Р.Г. и др.

Среди дагестанских ученых проблемы АПК и его регулирования, отдельные аспекты агропромышленного комплекса РД и его финансирования отражены в публикациях таких ученых-экономистов как Алиев В.Г., Алиев Б.Х., Алклычев А.М., Ахмедуев А.Ш., Бучаев Г.А., Гаджиев Н.Г., Гимбатов Г.М., Дохолян С.В., Ибрагимов М.-Т. А., Кадиев Р.К., Казиханов А.М., Магомедов Р. М., Махдиева Ю.М., Пулатов З.Ф., Ремиханова Д. А., Шахбанов Р.Б., Халималов М.М., Юсуфов А.М. и других.

Следует отметить, что нельзя назвать исчерпывающим раскрытие проблематики развития аграрного сектора в Республике Дагестан и, в частности, определение направлений разработки эффективного бюджетно-налогового механизма поддержки сельхозтоваропроизводителей в регионе. Недостаточно проработана методология вывода аграрного региона из депрессивного состояния. Те механизмы содействия, которые предлагаются современными исследователями по развитию аграрного сектора, не принимают во внимание необходимость формирования одновременно бюджетного и налогового механизма с целью повышения эффективности управления аграрным регионом в условиях активизации импортозамещения.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является теоретическое и методологическое обоснование, разработка научно-практических предложений

и рекомендаций по созданию эффективного бюджетно-налогового механизма поддержки сельхозтоваропроизводителей в условиях активизации импортозамещения в аграрном регионе (на примере Республики Дагестан).

В соответствии с этой целью были поставлены решены следующие основные задачи:

- изучить теоретико-методологические основы формирования и развития бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей региона;

- раскрыть сущность и цели бюджетно-налогового механизма господдержки аграрного сектора экономики и обосновать необходимость его использования в целях повышения эффективности сельскохозяйственного товаропроизводства;

- рассмотреть бюджетно-налоговый механизм как инструмент реализации эффективной экономической политики в аграрном регионе в современных условиях трансформации земельных отношений и определить особенности налоговой и инвестиционной его составляющей в поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей в регионе;

- провести анализ состояния и особенности реализации существующего бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей в аграрном регионе, раскрыть его недостатки и дать оценку эффективности его функционирования;

- выявить потенциал реализации бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Республики Дагестан и разработать на этой основе комплекс научно-методических подходов по его совершенствованию в условиях активизации импортозамещения в аграрном регионе.

Предметом исследования являются отношения, возникающие в процессе бюджетно-налогового регулирования развития и поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей – организаций, крестьянских и фермерских хозяйств.

Объектом исследования выступает бюджетно-налоговый механизм поддержки сельхозтоваропроизводителей.

Область исследования по паспорту ВАК соответствует пп. 2.5. «Налоговое регулирование секторов экономики»; 2.17. «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике»; 2.18. «Механизмы распределения бюджетных средств»; 2.21. «Трансформация бюджетно-налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки, специальность 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит).

Теоретическую и методологическую основу исследования составляет системный подход, который предоставляет возможность рассматривать бюджетно-налоговый механизм как действенный инструмент развития аграрного сектора региона в условиях активизации импортозамещения. Также в рамках исследования использовались теоретические работы отечественных и зарубежных авторов, затрагивающие проблемы регионального развития и

формирования бюджетно-налогового механизма поддержки сельского хозяйства.

В качестве исходных данных использовались также данные Росстата, федеральные законы и постановления Правительства РФ, касающиеся аграрного сектора, целевые и отраслевые программы развития страны, региона и аграрной отрасли, статистические и иные данные Министерства сельского хозяйства РФ и Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан, Дагестанского филиала ОАО «Россельхозбанк».

Инструментарно-методический аппарат исследования включает различные методы научного познания: абстрактно-логический, экономико-статистический, дедукции и индукции, синтез и анализ, корреляционно-регрессионный анализ, метод экспертных оценок, динамических рядов, табличного и графического отображения статистических данных.

Информационно-эмпирической базой исследования явились материалы и официальные данные Федеральной службы государственной статистики (Росстата) и её территориального органа по Республике Дагестан, Министерства финансов России, Министерства сельского хозяйства РФ и Министерства сельского хозяйства и продовольствия РД, Дагестанского отделения ОАО «Россельхозбанк», Федеральной налоговой службы Российской Федерации и Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации в Республике Дагестан, статистическая информация и аналитические материалы, опубликованные в различных научных изданиях, Интернет-ресурсы.

Научная новизна исследования состоит в теоретическом обосновании направлений совершенствования бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей в связи с необходимостью активизации импортозамещения аграрном регионе и разработке практических рекомендаций по его реализации, предполагающих повышение инвестиционного потенциала и снижение рисков, связанных с финансовыми вложениями в сельскохозяйственное товаропроизводство.

В процессе осуществленного исследования получены следующие результаты, обладающие **научной новизной и выносимые на защиту**:

- уточнены сущность и цели бюджетно-налогового механизма поддержки аграрного сектора экономики в современных условиях хозяйствования, выявлены внешние и внутрисистемные факторы на него влияющие, определены критерии и основные формы государственной поддержки сельскохозяйственного товаропроизводства;

- обоснована необходимость использования бюджетно-налогового механизма в целях повышения эффективности сельскохозяйственного товаропроизводства и выявлены особенности налоговой и инвестиционной составляющей механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- на основе проведенного анализа состояния и особенностей существующего бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей в Республике Дагестан дана оценка эффективности его функционирования в сельскохозяйственном секторе региона, раскрыты его недостатки и показаны возможные перспективы его

усовершенствования;

- выявлен потенциал реализации бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Республики Дагестан, определены основные возможные направления его развития и разработан на этой основе комплекс научно-обоснованных рекомендаций по его совершенствованию в условиях активизации импортозамещения;

- для принятия эффективных управленческих решений по вопросам субсидирования сельскохозяйственных товаропроизводителей региона предложена авторская методика расчета оптимальных объемов продаж сельхозпродукции и величин затрат на её реализацию, которая позволяет регулировать объемы продаж через управление затратами и максимизацию прибыли;

- разработана экономико-математическая модель, базирующаяся на основных производственных показателях сельскохозяйственного предприятия, которая позволяет сформировать оптимальную производственную программу по критерию максимума чистой прибыли с учетом выполнения целевых индикаторов по объемам привлеченных кредитов на условиях возмещения процентной ставки.

Теоретическая значимость работы заключается в том, что она способствует развитию теоретико-методологических основ совершенствования бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях необходимости импортозамещения на основе инвестиционной и налоговой составляющей в целях повышения эффективности сельскохозяйственного товаропроизводства.

Практическая значимость работы заключается в том, что в диссертационном исследовании предлагаются конкретные рекомендации по совершенствованию бюджетно-налогового механизма поддержки сельхозтоваропроизводителей в аграрном регионе. Особая значимость исследования подтверждается эффективностью отдельных положений в условиях трудоизбыточного региона - Республики Дагестан.

Апробация результатов исследования. Основные выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, прошли апробацию могут быть использованы при разработке модели формирования инфраструктуры системы сельскохозяйственного кредитования региона, а также Дагестанским филиалом ОАО «Россельхозбанк» при определении эффективности кредитных сделок с учётом государственной поддержки системы сельскохозяйственного кредитования и Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан при разработке стратегии инновационного развития сельского хозяйства региона.

Содержащиеся в работе предложения использовались при разработке Государственной программы РД «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы».

Материалы диссертации могут быть использованы при подготовке учебных программ для бакалавров по курсу «Деньги, кредит, банки», «Финансы организаций» и для магистров направления подготовки 080100 «Экономика»

профиль «Финансы и кредит» при подготовке учебных программ по дисциплинам «Стратегии и современная модель управления в сфере денежно-кредитных отношений», «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики», «Управление финансовым обеспечением предпринимательства», «Специальные режимы налогообложения», «Методы налоговой оптимизации», «Современные концепции финансового менеджмента», «Налоги и предпринимательство» в ряде государственных и негосударственных образовательных учреждений высшего профессионального образования.

Основные положения работы докладывались диссертантом и получили одобрение на международных, всероссийских, региональных и межвузовских научно-практических конференциях, форумах в Москве и Махачкале.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 10 научных работ общим объемом 4,2 п. л. (авт. текст составил 3,6 п. л.), в том числе 5 публикаций в журналах, рекомендованных ВАК, и отражающих содержание диссертационной работы.

Структура и объём работы обусловлена целью и задачами исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников. Содержание работы изложено на 161 странице. Цифровой и практический материал представлен в 26 таблицах и 13 рисунках. Список использованной литературы включает 271 источник.

Вовведении обоснована актуальность, дана характеристика состояния изученности проблемы, определены цель, основные задачи, предмет и объект исследования и новизна диссертационной работы, её теоретическая и практическая значимость, апробация результатов исследования и основные положения, отражающие содержание работы и выносимые на защиту.

В первой главе **«Теоретико-методологические основы формирования и развития бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей»**, определены сущность и цели бюджетно-налогового механизма поддержки аграрного сектора экономики, выявлены особенности налоговой инвестиционной составляющей механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей и обоснована необходимость использования бюджетно-налогового механизма в целях повышения эффективности сельскохозяйственного товаропроизводства.

Во второй главе **«Анализ состояния и особенности реализации бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей в аграрном регионе (на примере Республики Дагестан)»**, осуществлён подробный анализ состояния экономического развития аграрного сектора на федеральном и региональном уровнях, осуществлена оценка эффективности функционирования существующего бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственного сектора в Республике Дагестан и выявлены особенности и возможности реализации бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей аграрного региона на современном этапе.

В третьей главе **«Основные направления совершенствования бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных**

товаропроизводителей в Республике Дагестан в условиях активизации импортозамещения», бюджетно-налоговый механизм поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей рассматривается как инструмент реализации эффективной экономической политики в современных условиях трансформации земельных отношений. Автором разработан комплекс научно-обоснованных рекомендаций по совершенствованию этого механизма в условиях активизации импортозамещения в аграрном регионе.

В заключении обобщены основные выводы и результаты проведенного диссертационного исследования.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОТРАЖАЮЩИЕ НАУЧНУЮ НОВИЗНУ И ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Уточнены сущность и цели бюджетно-налогового механизма поддержки аграрного сектора экономики в современных условиях хозяйствования, выявлены внешние и внутрисистемные факторы на него влияющие, определены критерии и основные формы государственной поддержки сельскохозяйственного товаропроизводства.

Сельское хозяйство – отрасль народного хозяйства, характеризующаяся низким уровнем оборачиваемости капитала, низкой инвестиционной привлекательностью и высокими показателями трудоемкости наряду с финансовой неустойчивостью субъектов хозяйствования. Развитие данной отрасли в меньшей степени подвержено действию рыночных механизмов, нежели развитие других отраслей реального сектора экономики.

Выше перечисленные особенности отрасли обуславливают необходимость государственного вмешательства. И государство активно поддерживает сельское хозяйство в виде госпрограмм: был принят национальный проект «Развитие АПК» в виде Государственной программы развития сельского хозяйства на 2008-2012, позднее принята Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы, основной целью которой было определено обеспечение продовольственной независимости страны в параметрах, заданных принятой ещё в конце января 2010 года Доктриной продовольственной безопасности Российской Федерации.

Однако, по данным Росстата, Россией еще не достигнут уровень 1990 года по развитию данной отрасли народного хозяйства. Мировой финансовый кризис, эмбарго на поставку продуктов из стран ЕС и США и ответные меры РФ, сказались на необходимости повышения объемов бюджетного финансирования отрасли, что ставит вопрос о дальнейшем совершенствовании механизма государственной поддержки сельского хозяйства, определении приоритетности финансирования определенных проектов развивающихся в рамках АПК страны.

С учётом этого, бюджетно-налоговый механизм поддержки сельскохозяйственного товаропроизводства можно определить как открытую систему, состоящую из взаимосвязанных элементов и выступающую в качестве способа повышения развития аграрно-промышленного сектора РФ. Эффективность такой системы зависит от эффективности каждого из её элементов и определяется влиянием различных мотивирующих и демотивирующих ее развитие факторов.

К таковым факторам относятся прежде всего внешнеэкономические, политические и рыночные.

В диссертационном исследовании отмечается зависимость эффективности функционирования бюджетно-налогового механизма государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей от гармоничности и рациональности формирования экономического механизма в целом в условиях агрохозяйствования и возможность достижения синергетического эффекта в рамках взаимодействия бюджетно-налогового механизма и внутреннего

механизма поддержки сельского товаропроизводителя лишь при условии учета влияния основных факторов.

В работе предлагается разделить такие факторы воздействия на две основные формы: внешние и внутрисистемные. Такая организация бюджетно-налогового механизма государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей предполагает способность оказывать противодействие экстремальным факторам, учитывать мотивационные факторы, воспринимать инновационные перспективы, а также способствовать обеспечению экономического роста (рис.1).



Рис. 1. Формы государственной поддержки субъектов хозяйствования АПК

Источник: составлен автором

При рассмотрении форм и методов господдержки субъектов хозяйствования АПК, обращает на себя внимание то, что наименее изученной остается форма опосредованной поддержки, выражающейся в реализации мер бюджетно-налогового характера.

В качестве бюджетного механизма необходимо рассматривать реализацию бюджетной политики, имеющей целью использование бюджетных отношений для решения экономических и социальных проблем, а также потребность создания условий для развития аграрного сектора с целью повышения его эффективности. В рамках предлагаемого в данном диссертационном исследовании механизма бюджетного финансирования предполагается использование субсидий, направленных на поддержку текущего производства в АПК, а также развивающих субсидий, имеющих целью обеспечение долгосрочного развития.

На рисунке 2 представлены предложения по повышению эффективности бюджетного механизма государственной поддержки сельхозпроизводителей, направленного на поддержку сельхозтоваропроизводителей, а также на развитие агропромышленного комплекса РФ в целом.

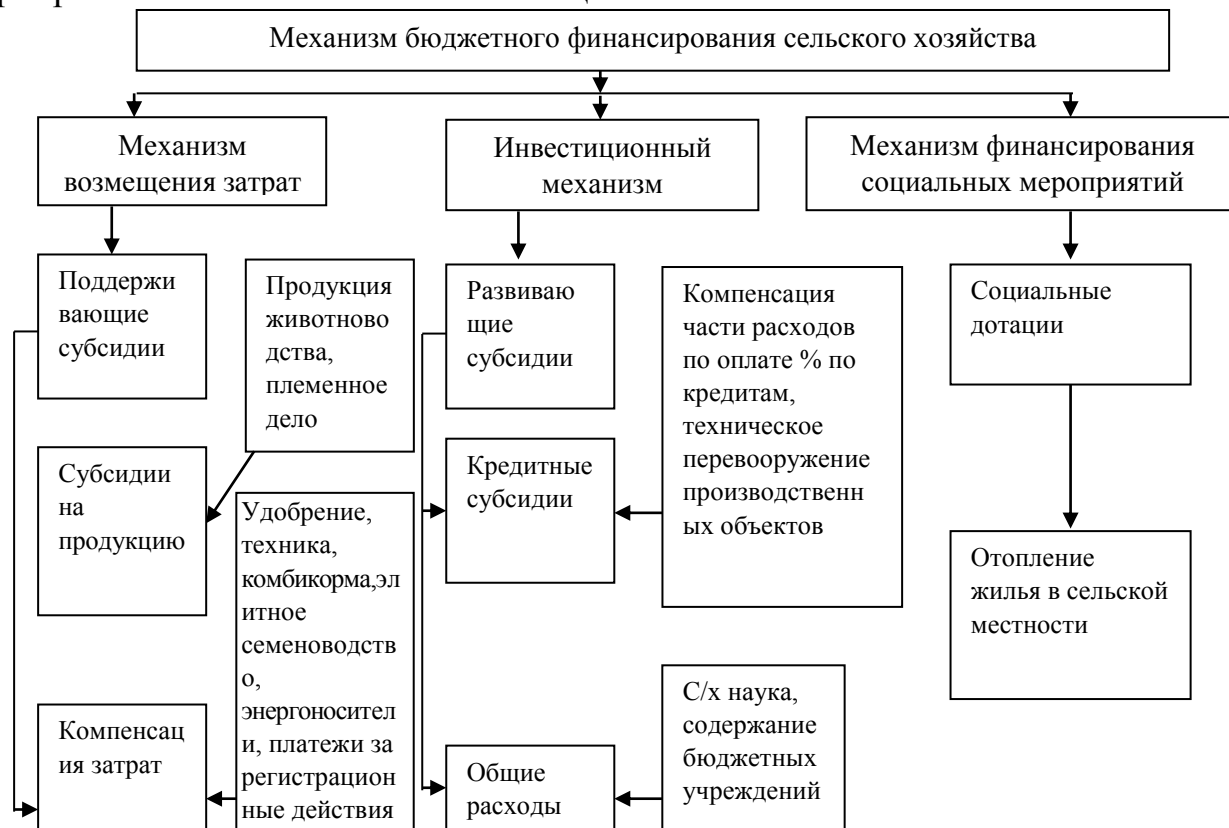


Рис. 2. Механизм бюджетного финансирования сельского хозяйства
 Источник: составлен автором

2. Обоснована необходимость использования бюджетно-налогового механизма в целях повышения эффективности сельскохозяйственного товаропроизводства и выявлены особенности налоговой и инвестиционной составляющей механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Автор определяет налоговое планирование сельскохозяйственной деятельности как взаимодействие сельхозтоваропроизводителей, стремящихся оптимизировать свои налоговые платежи, и государства, стремящегося с одной стороны к наполнению бюджетов всех уровней, а с другой, призванное гарантировать приемлемые условия для хозяйствующих субъектов, вплоть до налоговых льгот тому же сельскому хозяйству. В связи с этим налоговый механизм в АПК резонно рассматривать через призму налогового планирования, налогового регулирования и налогового администрирования.

Для искоренения имеющихся недостатков налогообложения сельхозпроизводителей Республики Дагестан (высокий уровень налогового бремени и регрессивный характер взимания налогов) в настоящем исследовании предложена авторская методика выравнивания налоговой нагрузки в выручке сельхозпредприятий, функционирующих на территориях с различной кадастровой стоимостью. Она базируется на установлении экономической взаимосвязи между результатами аграрного производства и

условиями хозяйствования, предусматривает учет специфики действующего налогового законодательства и помогает выявить границы изменения элементов налогообложения. Сущность предложенной методики заключается в возможности выравнивания налоговой нагрузки в выручке от реализации товаров в рамках действующей в РФ практики налогообложения, позволяющей найти приемлемые способы для решения поставленных задач. Данная методика даёт возможность отойти от политики регрессивного налогообложения и ослабить налоговое бремя на сельхозтоваропроизводителя. Притворить в жизнь данную методику представляется возможным благодаря шести последовательно осуществляемым стадиям (рисунок 3).

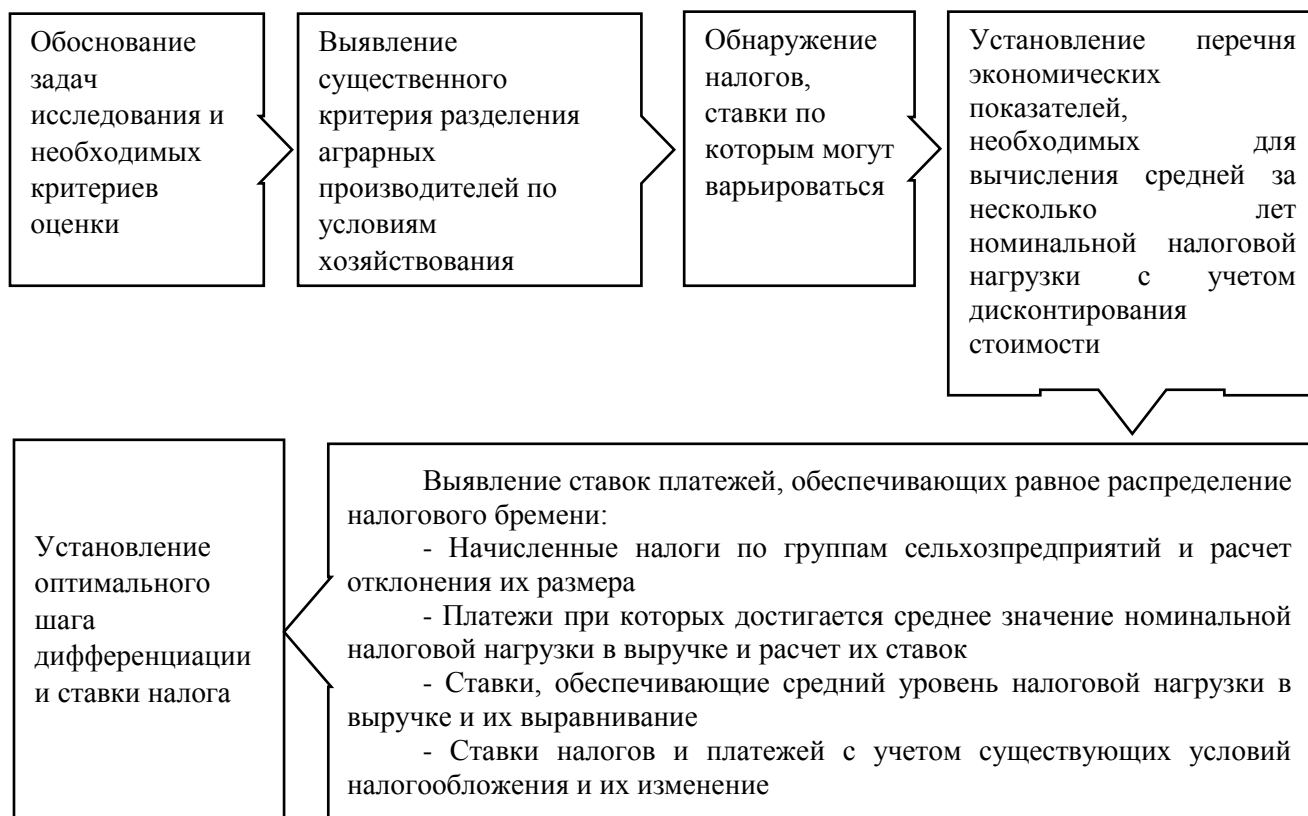


Рис. 3. Стадии оптимизации налоговой нагрузки и ослабления налогового бремени в выручке от реализации сельхозпродукции

Источник: составлен автором

В результате применения вышеприведенной методики определены уровни налоговой нагрузки в доходах, последовательность действий по достижению налоговой оптимизации, которые представлены в виде схемы налогового планирования (рисунок 4).

Новизна данной методики состоит в определении уровней налоговой нагрузки на основе выделенных элементов налогообложения и обосновании оптимальной доли налоговых изъятий в выручке от реализации продукции сельхозтоваропроизводителей, при этом выделены два основных метода налогового планирования, которые позволяют оптимизировать размер налоговых отчислений в бюджет в рамках действующего налогового законодательства - метод полного использования льгот и метод отсрочки выплаты налогов во

времени.

Говоря об инвестициях в сельское хозяйство Республики Дагестан, нужно отметить, что основные проблемы здесь связаны с нехваткой сельхозтехники и немаловажную роль в обеспечении ею сельхозпроизводителей могла бы способствовать финансовая поддержка бюджетов регионов в виде субсидированных кредитов с оплатой из регионального бюджета части банковской ставки рефинансирования, а также предоставление торговых скидок на свою продукцию заводами-поставщиками сельхозтехники и их дилерской сетью.

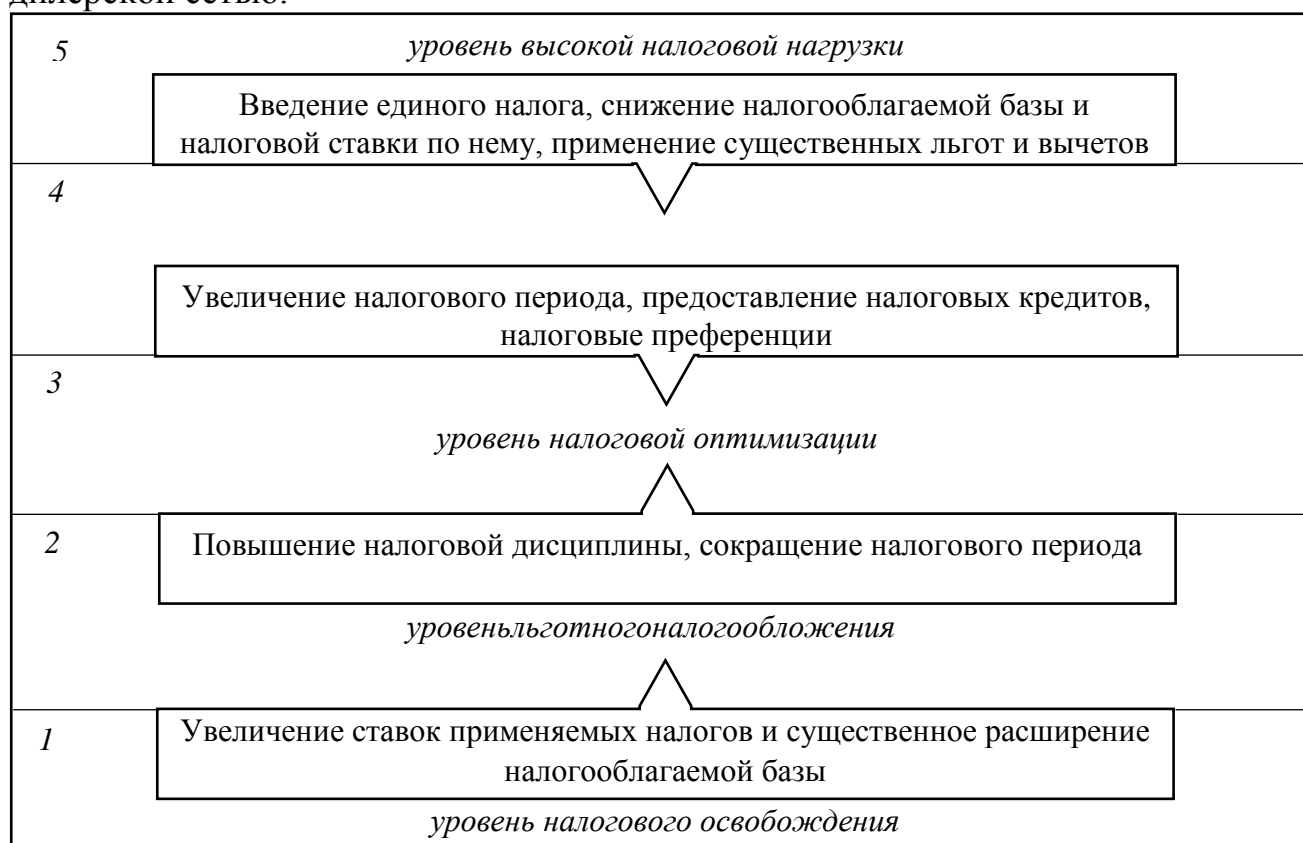


Рис. 4. Схема налогового планирования в АПК

Источник: составлен автором

Необходимо изменить и условия лизинга сельхозтехники. Как известно для финансирования лизинговых поставок из госбюджета выделен большой объем денежных средств. Однако существующие условия предоставления и возврата этих средств делают лизинг невыгодным для большей части производителей сельхозпродукции.

Так что финансирование лизинга и из федерального, и из региональных бюджетов требует значительного увеличения и изменения условий предоставления и возврата для того, чтобы он стал выгоден для всех лизингополучателей.

Таким образом, повышение инвестиционной привлекательности и разрешение проблемы недостаточности капитала нам видится в реализации действий, стимулирующих приток частных портфельных и институциональных инвесторов в сферу сельского хозяйства, создание благоприятных условий для повышения инвестиционного потенциала, снижения инвестиционных рисков в

регионе.

3. На основе проведенного анализа состояния и особенностей существующего бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей в Республике Дагестан, дана оценка эффективности его функционирования в сельскохозяйственном секторе региона, раскрыты его недостатки и показаны возможные перспективы его усовершенствования.

Анализ практики государственного финансирования сельского хозяйства в регионах свидетельствуют о различиях в уровне эффективности вкладываемых государством средств в развитие данной отрасли хозяйства.

Данные по дифференциации регионов в рамках СКФО по размеру ВРП за период 2009 – 2013 гг. показывают, что лидером по этому показателю являются Ставропольский Край и Республика Дагестан, однако по показателю ВРП на душу населения Республика Дагестан уступает Карачаево-Черкесской Республике и Республике Северная Осетия – Алания.

Таблица 1

Динамика валовой продукции сельского хозяйства Республики Дагестан в хозяйствах всех категорий в 2009-2013 гг., тыс. руб.

Регионы	2009	2010	2011	2012	2013
СКФО	786 670,9	891 834,3	1 066 319,6	1 209 038,8	1 359 273,0
Республика Дагестан	257 832,7	274 354,2	330 322,8	374 710,3	429 510,6
Республика Ингушетия	18 953,3	19 929,1	26 858,9	37 413,9	45 171,0
Кабардино-Балкарская республика	65 660,1	77 086,4	90 594,5	106 711,2	113 229,8
Карачаево-Черкесская республика	38 584,1	43 651,5	49 252,1	58 712,1	62 704,4
Республика Северная-Осетия Алания	64 081,4	75 327,4	85 876,7	97 448,8	112 138,5
Чеченская республика	64 308,3	70 694,9	86 623,0	102 289,1	118 150,7
Ставропольский край	277 251,0	330 790,8	396 791,6	431 753,4	478 368,0

Таблица составлена автором на основе данных Росстата

Учитывая это было бы целесообразно изменить устоявшуюся практику финансирования региональных АПК, при которой объёмы средств, выделяемых из федерального бюджета зависят от величины средств, выделенных из региональных бюджетов. Было бы разумнее гибко перераспределять централизованные государственные средства и направлять в первую очередь тем регионам, которые более эффективнее используют выделенные финансовые ресурсы. Это позволило бы значительно повысить эффективность использования денежных средств и обеспечить более сбалансированное развитие перспективных региональных АПК и всего аграрного сектора экономики РФ в целом.

В таблице 2 представлена информация о выделенных и освоенных финансовых средствах по Республиканской программе Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 – 2020 годы» за 2013 год. В

Республиканской программе поставлена задача стабилизации финансового положения в сельском хозяйстве. Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий) в 2013 г. должна была достичь 11 %.

Для решения задачи были предусмотрены меры по бюджетной поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Однако по данным отчетов о финансово-экономическом состоянии сельскохозяйственных товаропроизводителей, представленных УСХ районов, рентабельность (с учетом субсидий) за 2013 г. составила 7,1 % против -6,8 % в 2012 г. Показатель рентабельности без субсидий отрицательный и составил 10,6 %.

В 2013 г. прибыль до налогообложения (с учетом субсидий) составила 267,8 млн. руб., против 166,3 млн. руб. убытка в 2012 г.

Таблица 2

Сведения о выделении и освоении финансовых средств на выполнение мероприятий Республиканской программы Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 – 2020 годы» за 2013 год.

Наименование программы и подпрограмм	Объем финансирования, предусмотренный в программе на отчетный год, тыс. руб.			Фактически выделено финансовых средств на отчетный период, тыс. руб.			В % к программе и подпрограммам		
	Всего	в том числе за счет:		Всего	в том числе за счет:		Всего	в том числе за счет:	
		федерального бюджета	республиканского бюджета		федерального бюджета	республиканского бюджета		федерального бюджета	республиканского бюджета
Республиканская программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы»	9159,3	5031,2	4128,1	3983,7	2358,6	1625,1	43,5%	46,9%	39,4%
Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства	1462,9	669,3	793,6	740,3	566,5	173,8	50,6%	84,6%	21,9%
Развитие подотрасли животноводства, переработка и реализация продукции животноводства	1550,1	1151,7	398,4	786,5	708,7	77,8	50,7%	61,5%	19,5%
Развитие мясного скотоводства	92,6	62,9	29,7	22,6	17,5	5,1	24,4%	27,8%	17,1%
Поддержка малых форм хозяйствования	466,0	408,9	57,1	480,7	426,2	54,6	103,2%	104,2%	95,5%
Техническая и технологическая модернизация, инновационное	163,3	8,0	155,3	16,5	-	16,5	10,1%	0,0%	10,6%

развитие									
Обеспечение реализации Программы	778,6	8,2	770,4	856,1	-	856,1	110,0%	0,0%	111,1%
Социальное развитие села до 2013 года	955,8	472,7	483,1	881,0	574,6	306,5	92,2%	121,5%	63,4%
«Развитие мелиорации с/х земель Республики Дагестан на период до 2020 года»	3690,0	2249,5	1440,5	199,9	65,2	134,8	5,4%	2,9%	9,4%

Источник: составлено автором на основе данных Министерства сельского хозяйства РД

Удельный вес прибыльных хозяйств в общей численности сельскохозяйственных организаций составил 82% (на 15,1 п. п. больше, чем в предшествующем году).

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг составила 3975,5 млн руб., что на 1442,3 млн руб. больше чем в 2012 г., при этом затраты на производство и продажу товаров, продукции, работ и услуг составили 3759,9 млн руб., темп роста затрат на производство продукции выше и прирост цен на продукцию сельского хозяйства оказались на одном уровне.

4. Выявлен потенциал реализации бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Республики Дагестан, определены основные возможные направления его развития на современном этапе и разработан на этой основе комплекс научно-обоснованных рекомендаций по его совершенствованию в условиях активизации импортозамещения.

Согласно «Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы» к 2020 году должны быть решены вопросы стабилизации имеющегося аграрно-комплексного парка техники, «обновления его усовершенствованными сельскохозяйственными машинами и оборудованием с последующим расширением его объемов для обеспечения дальнейшего развития аграрного производства».

Для решения столь важной проблемы надо вернуться к практике субсидируемых 10-летних кредитов на приобретение сельхозтехники, действовавшей до недавнего времени. Речь идет о скидке на приобретаемую технику, усовершенствовании предоставления лизинга при условии её ежегодного обновления на уровне 9-10% и неизменности структуры закупок.

В данном случае, речь идет о новых более приемлемых для сельского хозяйства условиях лизинга и покупке сельхозпроизводителями оборудования со скидкой.

В рамках стимулирования развития КФХ и АПК в целом в Республике Дагестан автором определены следующие направления развития бюджетно-налогового механизма:

- необходимо обеспечить финансирование КФХ на селе отдельной строкой;
- следует определить измененный порядок выдачи субсидий для КФХ и ЛПХ, когда будет осуществляться переход от субсидирования процентных ставок по выданным кредитам к прямой поддержке сельского товаропроизводителя;
- необходимо увеличение размеров средств государственной поддержки, которая выделяется сельхозтоваропроизводителям на цели страхования,

основываясь на потребности в страховании от природных рисков;

- следует также обеспечить доступ малых предприятий АПК к сельскохозяйственным рынкам в рамках организации рынка выходного дня, сети рынков кооперации, оказания помощи по вовлечению малых предприятий АПК Республики Дагестан в кооперационные взаимодействия, направленные на реализацию продукции;

- необходимо также осуществить усиление государственной поддержки развития инфраструктуры производства в рамках малых предприятий АПК, что должно основываться в первую очередь на строительстве мощностей по хранению и переработке продукции АПК;

- необходимо также проводить мероприятия по повышению уровня занятости и доходов сельского населения с тем, чтобы обеспечить расширение круга субъектов хозяйствования, которые имеют право получать субсидированные кредитные займы;

- следует развивать также сельский туризм, ремесленничество, а также другие формы предпринимательства на селе, не связанные с АПК, при этом необходимо обеспечить применение упрощенной схемы налогообложения данных форм предпринимательства на основе использования патента;

- необходимо также обеспечить расширение различных видов ресурсной поддержки малых форм хозяйствования в несельскохозяйственной отрасли, таких как гранты, займы, товарные инвестиции, что приведет к повышению спроса на продукцию предприятий АПК.

Говоря об инновациях в отрасли необходимо отметить, что инновационная активность в аграрной отрасли зависит, прежде всего, от уровня социально-экономического развития региона и страхования, так как оно является необходимым эффективным инструментом стимулирования инновационной деятельности аграрной отрасли - ведь институт страхования остается одним из эффективных способов минимизации рисков в ней.

Для стимулирования инвестиционной привлекательности и инновационной активности аграрной отрасли в диссертационном исследовании предлагается законодательно закрепить правовую систему страхования и гарантирования инвестиций от рисков. Решающее значение имели бы гарантии государства о невмешательстве в течение определенного срока (в сельском хозяйстве желательно не менее 3-х лет) в условия функционирования вновь создаваемых сельхозпредприятий, которых создал инвестор. Эти мероприятия позволят снизить уровень инвестиционного риска неопределенности аграрного производства, обеспечивать сравнительную стабильность аграрной отрасли.

В рамках проведения аграрной политики на государственном уровне должна быть предусмотрена равная поддержка всех форм собственности и хозяйствования. Анализируя направления реализации бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Республики Дагестан на современном этапе, следует отметить, что практически единственной формой осуществления прямой поддержки из бюджета ЛПХ в Республике Дагестан до недавнего времени рассматривалось осуществление субсидирования части затрат, выполненных по уплате процентов по кредитам.

Определяя роль личных подсобных хозяйств в процессе формирования доходов сельского населения, со стороны государства должны

предприниматься дополнительные меры по вовлечению личных подсобных хозяйств в государственную агропромышленную политику:

- необходимо выделять ЛПХ субсидии на приобретение кормов с целью содержания маточного поголовья крупного рогатого скота в качестве бонуса за недопущение снижения численности;

- ЛПХ должны освобождаться от налогов при условиях целевого использования финансовых ресурсов на развитие комплекса.

5. Для принятия эффективных управленческих решений по вопросам субсидирования сельскохозяйственных товаропроизводителей региона предложена авторская методика расчета оптимальных объемов продаж сельхозпродукции и величин затрат на её реализацию, которая позволяет регулировать объемы продаж через управление затратами и максимизацию прибыли.

Цель совершенствования бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей в Республике Дагестан достигается при повышении конкурентоспособности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Цель постановки задачи заключается в нахождении оптимального соотношения выручка – затраты, при этом учитывается критерий оптимальности соотношения конкурентоспособность – затраты.

Автор перечисляет ряд факторов которые необходимо при этом учитывать, чтобы обеспечить оптимальные объемы продаж сельхозпродукции и величины затрат на её реализацию. При использовании предложенной методики появляется возможность регулировать объемы продаж сельскохозяйственных товаропроизводителей в Республике Дагестан через управление затратами и максимизировать их прибыли.

Задача совершенствования бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей в Республике Дагестан формулируется как оптимальный план, при котором достигается максимум прибыли:

$$Z = \sum_{t=1}^{12} \left(\sum_{i=1}^n p_{it} q_{it} x_{it} - \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m c_{ij} y_{ij} x_{it} - r_t \right) \rightarrow \max \quad (1)$$

i – вид реализуемой продукции, при этом $i \in I$ ($i=1,2,\dots, n$);

j – вид ресурса, обеспечивающего реализацию продукции для конкретного сельхозтоваропроизводителя, при этом $j \in J$ ($j=1,2,\dots, m$);

t – месяц года, определяющий уровень сезонности ($k=1,2,\dots, 12$);

p_{it} – стоимость единицы товарной продукции i в месяце t ;

q_{it} – объем продаж продукции i на единице площади, имеющейся в распоряжении сельхозтоваропроизводителя в определенном месяце t ;

c_{ij} – стоимость единицы затраченного ресурса j на единицу продукции i в месяце t ;

x_{it} – используемая площадь в месяце t ;

y_{ij} – объем затраченного ресурса j , на единицу продукции i в месяце t ;

r_t – управленческие расходы в месяце t .

При формировании данного оптимального плана учтена специфика аграрного рынка, в частности получение денежных потоков в течение каждого месяца года по мере уровня сезонности продаж.

Спецификой данной математической модели является алгоритмизация определенных условий и выбор сценариев оптимального уровня затрат в

процессе решения задачи.

Предлагаемая модель учитывает нивелирование влияния метода учета затрат для сельхозтоваропроизводителя, поскольку от способа распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат, применяемого способа распределения управленческих и коммерческих затрат в сельскохозяйственных структурах существенно варьируется величина полной себестоимости реализации продукции в разрезе номенклатурных групп.

В связи с высокой степенью сезонности аграрного рынка сельскохозяйственные товаропроизводители должны выбирать оптимальный вариант реализации продукции в рамках одного месяца календарного года.

Максимум целевой функции должен достигаться при выполнении следующих ограничений:

1. По посевной площади. При разработке перспективного плана продаж посевные площади ограничиваются фактически сложившейся структурой.

$$\sum_{j \in N} a_{ij} * x_{it} = y_{itj} * c_{ijt} * \bar{q}_{it} \quad (i \in I, a_{ij} = 1) \quad (2)$$

где a_{ij} – коэффициент, обозначающий потребность в i -м виде затрат в расчете на кв. м посевной площади;

q_{it} – объем продаж товара i с единицы площади в месяц t ;

c_{ijt} – стоимость единицы затраченного ресурса j на единицу посевной площади i в месяце t ;

x_{it} – посевная площадь, используемая в месяце t ;

y_{itj} – объем затраченного ресурса j , на единицу площади i в месяце t ;

2. По трудовым ресурсам.

$$\sum_{j \in I} a_{ij} * x_j \leq b_j \pm x_j \quad (i \in I_2) \quad (3)$$

где a_{ij} – норма затрат труда;

b – множество, элемент которого трудовые ресурсы;

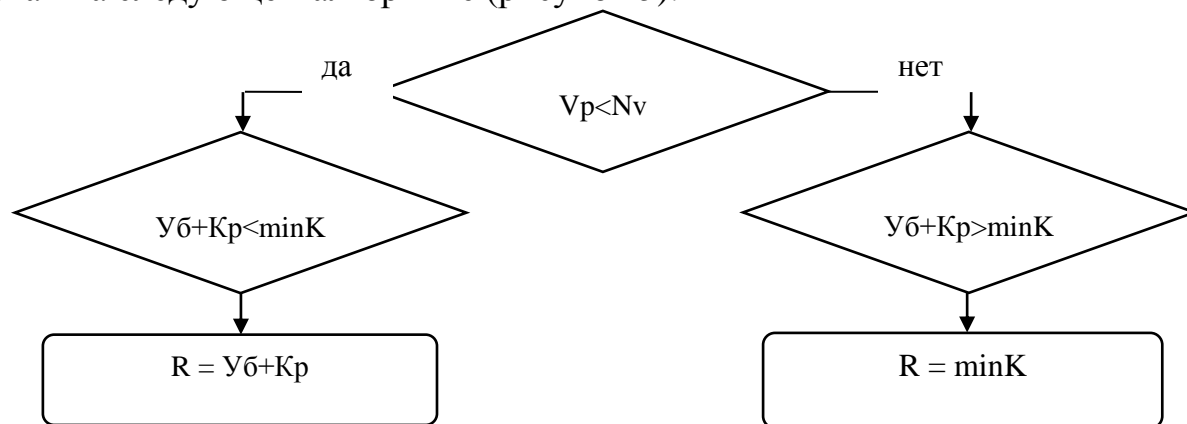
J – наличие трудовых ресурсов;

x_i – количество привлеченных трудовых ресурсов;

x_j – искомая посевная площадь.

3. Ограничение по объему продаж на рынке и каналу сбыта продукции с учетом потерь на транспортировку и хранение сельскохозяйственной продукции.

Сценарий выбора того или иного варианта сбыта каждого вида продукции основан на следующем алгоритме (рисунок 5).



V_p – объем продаж на аграрном рынке,

N_v – прогнозируемый уровень продаж,

K_p – затраты со стороны бюджета на обеспечение реализации сельскохозяйственной продукции в регионе,

U_b – норма естественной убыли при реализации продукции через существующую сеть,

$\min K$ – минимальная из плат за реализацию продукции на аграрном рынке при условии

расширения сети.

Рис. 5. Процесс выбора сценария реализации продукции, где:

Данный алгоритм сводится к следующему:

1. При принятии решения о реализации продукции в данном месяце сравнивается возможный уровень объема продаж с прогнозируемым объемом реализации продукции.

2. Дополнительно контролируется уровень коммерческих расходов и сравнивается с затратами на других рынках, поскольку может сложиться так, что сельхозтоваропроизводителю будет дешевле реализовать продукцию через посредников, а не через собственную сеть.

3. Главной задачей рыночного исследования является определение объема продаж на рынке, которую можно охарактеризовать как совокупный платежеспособный спрос при сложившемся уровне цен; измерение объема продаж, как правило, осуществляется в натуральном и/или денежном выражении, при этом следует выделить территорию, в которой и будет рассчитываться объем продаж на аграрном рынке в целом.

4. Отслеживание изменения объема продаж на рынке в динамике; данный показатель может иметь тенденции к росту, снижению или оставаться неизменным; данная информация очень важна для принятия управленческих решений по вопросам субсидирования.

6. Разработана экономико-математическая модель, базирующаяся на основных производственных показателях сельскохозяйственного предприятия, которая позволяет сформировать оптимальную производственную программу по критерию максимума чистой прибыли с учетом выполнения целевых индикаторов по объемам привлеченных кредитов на условиях возмещения процентной ставки.

Важным в исследовании объема продаж на рынке и самым сложным этапом является определение факторов, влияющих на потребности рынка. Ведь именно они будут характеризовать его тенденции. Причем в каждом конкретном случае показатели, воздействующие на объем продаж на рынке, могут оказывать противоположное действие.

В предлагаемой ниже модели ограничением для производителей сельхозпродукции служит не совокупный объем продаж на рынке, а показатель абсолютной рыночной доли аграрной структуры, который учитывает уровень конкуренции на данном рынке.

1. Абсолютная рыночная доля — это доля продаж (в натуральном или стоимостном выражении) сельхозтоваропроизводителя в совокупных продажах на данном рынке. Абсолютная рыночная доля может изменяться в процентах или долях.

$$S_0 = \frac{V_{np}}{V_p} * 100\% \quad (4)$$

где S_0 — абсолютная рыночная доля, выраженная в процентах;

V_p — объем продаж на рынке;

V_{np} — объем продаж сельхозтоваропроизводителя.

2. Ограничение по финансовым ресурсам.

$$Z = \sum_{t=1}^{12} \left(\sum_{i=1}^n p_{it} q_{it} x_{it} - \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m c_{ij} y_{ij} x_{it} + W \right) > 0 \quad (5)$$

где W – объем привлекаемых кредитов на условиях возмещения процентной ставки (покрытие отрицательных разниц, возникающих при формировании денежных потоков от операционной деятельности).

Цена на аграрном рынке сильно колеблется в зависимости от сезона. При реализации продукции в летний период цены снижаются, в зимний период происходит существенное повышение цен.

В связи с этим расчет прогнозируемой цены реализации осуществляется ежемесячно на основе методов регрессионного анализа, которые с точки зрения возможности применения на различных уровнях хозяйствования обладают большей универсальностью.

Данная группа методов характеризуется меньшей трудоемкостью, что приводит к ее большей доступности при применении на практике. В качестве еще одного преимущества данной группы методов выступает отсутствие необходимости произведения расчетов большого количества выходных параметров с целью получения прогнозных значений.

В качестве информационной базы исследования выступает проведение наблюдений изменения значений анализируемого показателя в длительном временном интервале при условии, что обеспечивается сопоставимость наблюдений. Также использование регрессионного анализа предоставляет возможность построить прогноз на несколько временных интервалов вперед, что выступает в качестве существенного преимущества при прогнозировании на аграрном рынке на региональном уровне, так как предполагает рассмотрение различных вариантов развития хозяйствующего субъекта.

Сценарий привлечения кредитных ресурсов на условиях возмещения процентной ставки зависит от специфики договорных отношений сельхозтоваропроизводителя, поскольку именно указанных в договорах условиях оплаты товаров и услуг формируют денежные потоки каждого месяца. Проводя тщательный анализ условий оплаты, сельхозтоваропроизводитель может добиться отсрочки платежей по потребляемым ресурсам при одновременном увеличении авансов от покупателей, что снижает объем требуемых кредитных ресурсов.

3. Спрос на продукцию, реализуемую на аграрном рынке.

При решении модели максимума прибыли можно получить решение, когда достаточно реализовывать определенный ассортимент продукции, но такой вариант неприемлем для сельхозтоваропроизводителя, поскольку снижает его конкурентоспособность на рынке за счет обеднения ассортиментного портфеля. Поэтому в модели устанавливаются минимальные пороги реализации по каждой номенклатурной группе.

4. Условия неотрицательности переменных:

$$p_{it} q_{it} x_{it} \geq 0 \quad (6)$$

$$\sum_0^i P p_i \geq 0, \quad \sum_0^i N_i \geq 0 \quad (7)$$

Точность расчетов повышается при увеличении удельного веса надежной информации, в качестве которой могут рассматриваться договора на поставку продукции. План продаж аграрного предприятия, построенный на основе прогнозных значений (оценка спроса на рынке, договоренность на поставку продукции), является в большей степени ориентационным. При уточнении исходных данных он может легко корректироваться, чем достигается оптимизация деятельности сельхозтоваропроизводителя на аграрном рынке с целью совершенствования бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей в Республике Дагестан.

В рамках данного исследования осуществлен так же анализ состава затрат предприятия, на основе которого классифицированы затраты по отношению к производственному процессу (прямые и косвенные затраты), что позволило приблизить данный расчет к реальному производственному процессу предприятия.

Проведенный анализ выявляет, что предлагаемая экономико-математическая модель позволяет сформировать оптимальную производственную программу по критерию максимума чистой прибыли с учетом выполнения целевых индикаторов по объемам привлеченных кредитов на условиях возмещения процентной ставки.

Данный расчет также позволяет получить норматив расхода ресурсов аграрного предприятия на 1 га по видам, что важно для контроля себестоимости и выявления непроизводительных отклонений.

Последовательная реализация сформулированных в работе предложений и рекомендаций позволит улучшить условия и качество работы на селе, решая проблемы, напрямую влияющие на сельхозтоваропроизводителей. Все это необходимо для того, чтобы сельхозтоваропроизводитель превратился в кредитоспособного и инвестиционно-активного субъекта рыночной экономики.

III. ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в изданиях, рекомендованных ВАК:

1. Магомедова С.Р. Эффективность бюджетного финансирования «малого» сельхозтоваропроизводителя в Республике Дагестан в условиях активизации импортозамещения /Алклычев А.М., Магомедова С.Р. // Региональные проблемы преобразования экономики. 2015. №5. – С.104-110 (0,5 п.л., в т. ч. авт. 0,4 п.л.).

2. Магомедова С.Р. Бюджетно-налоговый механизм как инструмент реализации эффективной экономической политики в аграрном регионе в современных условиях трансформации земельных отношений. /Магомедова С.Р., Алклычев А.М. // Проблемы развития АПК региона. 2014. №1-17. – С.90-95 (0,6 п. л., в т. ч. авт. 0,4 п.л.).

3. Магомедова С.Р. Потенциал реализации бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Республики Дагестан на современном этапе // Региональная экономика: теория и практика. 2013. №47. – С.56-61 (авт. 0,6 п.л.).

4. Магомедова С.Р. Особенности инвестиционной и налоговой составляющей механизма поддержки аграрного производства // Региональные проблемы преобразования экономики. 2012. №4. - С. 287-295 (0,6 п.л.).

5. Магомедова С.Р. Организационно-экономический механизм государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей / Магомедова С.Р., Алклычев А.М. // Региональные проблемы преобразования

экономики. 2012. №4. - С. 318-324 (0,6 п.л., в т. ч. авт. 0,4 п. л.).

Публикации в научных сборниках:

6. Магомедов А.И., Магомедова С.Р. Финансовое обеспечение в системе воспроизводственного процесса сельскохозяйственных организаций. Сборник материалов II Международного форума «Россия в XXI веке: глобальные вызовы и перспективы развития». М., 2013. – С.886-891(0,2 п.л., в т.ч. авт. 0,1).

7. Магомедова С.Р. Оценка эффективности функционирования бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственного сектора в Республике Дагестан. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы формирования и реализации налоговой политики». Махачкала, 2013. – С.179-188 (авт. 0,4 п.л.).

8. Магомедова С.Р. Пути совершенствования бюджетно-налогового механизма поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей региона в условиях вступления РФ в ВТО. Сборник материалов I Международного форума «Региональные проблемы преобразования экономики: международное сотрудничество и межрегиональная интеграция». М., 2012. – С.950-956 (0,3п.л.).

9. Магомедова С.Р., Камилов М.-К.Б., Маллаева Ш.Р. Состояние и перспективы использования облачных технологий в России. Сборник материалов III Всероссийской научно-практической конференции «Экономика России и её регионов: современные проблемы и перспективы развития». Махачкала, 2012. – С.420-423 (0,3п.л., в т.ч. авт. 0,1).

10. Магомедова С.Р. Об искажении бухгалтерской отчётности в условиях кризиса. Сборник материалов научной конференции студентов и аспирантов экономического факультета Дагестанского государственного университета «Современные проблемы и перспективы развития экономики регионов». Махачкала, 2010, - С.97-99 (0,2 п.л.)