

УДК 338

***РАЗРАБОТКА ИНТЕГРАЛЬНОГО ПОКАЗАТЕЛЯ ОЦЕНКИ
ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ***

Гасанов А.Я.,

магистр,

Северо-Кавказский федеральный университет,

Ставрополь, Россия

Куцеконь Н.Ю.,

магистр,

Северо-Кавказский федеральный университет,

Ставрополь, Россия

Рябко С.А.

магистр,

Северо-Кавказский федеральный университет,

Ставрополь, Россия

Аннотация

Повышение результативности налогового контроля может быть основано на создании аналитических инструментов и методик оценки работы налоговых органов в их контрольно-проверочной деятельности. В связи с чем, считаем целесообразным исследование способов оценки эффективности проверок, которые проводятся в отношении конкретных видов налогов. Целью исследования является разработка направлений повышения результативности и эффективности налогового контроля на уровне территории, как элемента системы государственного финансового контроля.

Ключевые слова: налог, налоговая политика, налоговый контроль

***DEVELOPMENT OF INTEGRAL INDICATOR OF ASSESSMENT OF
EFFICIENCY OF TAX CONTROL***

Gasanov A. J.,

master

North-Caucasus Federal University

Stavropol, Russia

Kucekon N. Yu.,

master

North-Caucasus Federal University

Stavropol, Russia

Ryabko S. A.

master

North-Caucasus Federal University

Stavropol, Russia

Abstract

Improving the effectiveness of tax control can be based on the creation of analytical tools and methods of evaluation of work of tax authorities in their verification activities. In this connection we consider expedient the study of methods of evaluating the effectiveness of the checks that are performed for specific types of taxes. The aim of the study is to develop ways of increasing the effectiveness and efficiency of tax control at the territory level, as part of the system of state financial control.

Keywords: tax, tax policy, tax control

В настоящее время разработано значительное количество подходов к

оценке качества контрольной работы налоговых органов. Данные методики возможно разделить на две группы: внутриведомственные и авторские.

Авторские методики, чаще всего, являются теоретическими разработками, использование которых на практике в налоговых органах затруднительно. Внутриведомственные методики применяются уполномоченными органами налоговой службы в контрольно-аналитических целях и при распределении средств финансового стимулирования государственных гражданских служащих.

В научных исследованиях, затрагивающих вопросы оценки эффективности контрольной деятельности, выделим группу работ, авторы которых советуют применить в качестве индикатора эффективности универсальный коэффициент.

В.В. Рощупкина оценивает уровень эффективности системы налогового контроля на основе коэффициента собираемости налогов, определяемого как соотношение общего объема налоговых поступлений по субъекту федерации к налоговому потенциалу региона [4].

Л.И. Гончаренко для характеристики фискальной эффективности налогового администрирования советует использовать показатель, который рассчитывается как отношение абсолютного объема налоговых поступлений и расходов на налоговый контроль [1].

А.Д. Саркисян пришла к выводу о том, что объективным критерием, дающим возможность оценивать эффективность системы налоговых органов, может быть резерв налогового потенциал, рассчитываемый как разность между ожидаемой и реально перечисленной в бюджет суммой налогов и сборов [7].

Мысль о необходимости формулировки единого коэффициента для оценки эффективности контрольной работы разделяют не все исследователи. Н.И. Сидорова для характеристики степени эффективности работы налоговых органов формулирует соответствующие системы относительных коэффициентов [8]. Вывод в данных исследованиях, как правило,

основывается на горизонтальном и вертикальном анализе выбранных относительных индикаторов.

Существование количества абсолютных и относительных показателей, которые позволяют охарактеризовать результативность контрольной работы, но не дают возможность однозначно определить ее результативность в целом, удостоверяют целесообразность разработки интегрального индикатора. Такой точки зрения, в частности, придерживается М.А. Ряднов при формулировке методики оценки эффективности деятельности налоговых органов [6] предложили подход для оценки привлекательности системы налогового контроля, который базируется на сравнительном анализе интегральных показателей привлекательности территориальных систем налогового контроля.

В настоящее время налоговая служба использует внутриведомственную методику, основанную на балльной последовательной системе оценки эффективности работы налоговых органов по группам индикаторов. Результатом такой оценки станет формирование комплексного показателя эффективности (общего балла) для Федеральной налоговой службы России и ее подразделений в субъектах.

Несмотря на множество методик, различных по целевой и информационной базе, вопрос о приемлемой методике оценки результатов налогового контроля и группе критериев, при помощи которых необходимо ее выполнять, остается открытым.

Большинство имеющихся методик направлены на оценку деятельности налоговых органов в общем и не дают возможности четко определить эффективность разных направлений работы. А именно, не получила распространения разработка способов оценки качества контроля по конкретным видам налогов.

Формулировка методики оценки эффективности налогового контроля, которая основана на анализе контрольно-проверочной деятельности в разрезе видов налогов, даст возможность выявить негативные факторы,

оказывающие влияние на результативность контроля конкретного налога, и на стадии планирования сформировать мероприятия по нейтрализации подобных факторов.

Методика расчета интегрального показателя выстраивается на сравнении качественных показателей эффективности по группе муниципальных образований.

Комплексная методика оценки эффективности налогового контроля в разрезе видов налоговых платежей включает следующие этапы:

- формулировка системы частных показателей эффективности контроля видов налогов;
- выбор метода агрегирования частных индикаторов в итоговый интегральный показатель эффективности контроля видов налоговых платежей;
- ранжирование муниципальных образований по уровню эффективности в зависимости от уровня интегрального показателя.

Комплексный анализ уровня эффективности налогового контроля на определенной территории основыван на системе статистических показателей, дающих полное представление о рассматриваемом процессе и явлении [2].

Считаем, что систему контроля конкретного налога в муниципальном образовании можно считать наиболее эффективной (по сравнению с другими муниципалитетами), если для его налоговых органов характерен высокий уровень результативных проверок с большим удельным уровнем доначислений (группы индикаторов результативности и удельных показателей эффективности) и размер доначислений по данным проверкам в большей степени сравним с фактическим поступлением налога (группа показателей фискальной значимости). Налоговые проверки – основная форма налогового контроля, однако, необходимо учесть, что налоговые органы выполняют и другие мероприятия (группа показателей эффективности иных мероприятий налогового контроля).

Важным будет вопрос о выборе оптимальности способа интегрирования двенадцати частных критериев в единый показатель. Одним из способов будет построение интегрального показателя на основе линейного преобразования частных показателей [2].:

$$I_i = \sum_{j=1}^m N_{ij}, \quad (1)$$

$$N_{ij} = \frac{k_{ij}(\max) - k_{ij}}{k_{ij}(\max) - k_{ij}(\min)}, \quad (2)$$

где I_i – значение интегрального показателя эффективности налогового контроля для i -го муниципального образования ($i = 1, \dots, n$);

N_{ij} – нормированное значение j -го частного показателя для i -го муниципального образования ($j = 1, \dots, m$);

k_{ij} – значение j -го показателя для i -го муниципального образования.

Полученный показатель удовлетворяет требованиям безразмерности, всеобщему началу отсчета всех индикаторов, единому интервалу изменения.

Минимальное значение показателя I_i соответствует максимальному уровню эффективности налогового контроля [1].

На основе сортировки значения интегрального показателя по возрастанию выстраивается рейтинг муниципальных образований, который позволяет определить сравнительную эффективность контроля видов налоговых платежей. Рейтинги эффективности возможно агрегировать для построения итогового рейтинга эффективности налогового контроля. Обобщение полученных рейтингов произведено с учетом весовых показателей фискальной значимости видов налогов, исходя из доли поступления по налогу в консолидированных налоговых доходах.

Библиографический список:

1. Гончаренко, Л.И. Реформирование налоговой системы: обсуждение проблем и перспектив / Л.И. Гончаренко, Ю.Б. Иванов, И.А. Майбуров // Налоговая политика и практика, 2012. - № 8. - (116).

2. Рощупкина, В.В. Актуализация налогового законодательства как основное условие развития фискальной системы государства (на примере налога на прибыль организаций) / В.В. Рощупкина // Вестник СКФУ, 2016. - №2 (53).

3. Рощупкина, В.В. Концептуальные основы оптимизации налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации в условиях финансовой нестабильности / В.В. Рощупкина // Региональные проблемы экономического развития, 2016. - №5.

4. Рощупкина, В.В. Показатель налоговой нагрузки как индикатор эффективности фискальных мер государства / В.В. Рощупкина // Экономика. Налоги. Право. – Москва. – Финансовый университет, 2016. - № 2.

5. Рощупкина, В.В. Роль налогового менеджмента субъектов экономической деятельности в оптимизации фактической способности налогоплательщика к уплате налога на прибыль / В.В. Рощупкина // Вестник СКФУ, 2016. -№1 (52).

6. Ряднов, М.А. Налогообложение малого бизнеса в России // Аналитические и финансово-экономические аспекты развития региональной экономики : сб. науч. тр. по материалам 81 ежегодной науч.-практ. конф. молодых ученых. – Ставрополь, 2016. - С. 239-242

7. Саркисян, А.Д. Налоговое консультирование : становление и особенности развития в России / А.Д. Саркисян // Вестн. Науки и Творчества. - 2016. - № 7 (7). - С. 275-280.

8. Сидорова, Н.И. Индикаторы эффективности специальных режимов налогообложения предпринимательства / Н.И. Сидорова // Финансы и кредит. - М., 2012. – № 18. - С. 2-9.