

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ПЛАНИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ РЕГИОНАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

Т. А. Кузоваткина, студентка 4 курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева»

В статье рассматриваются основные направления совершенствования системы планирования налоговых доходов регионального бюджета. На основании выявленных направлений предлагается решение конкретных задач для совершенствования системы планирования налоговых доходов регионального бюджета.

Ключевые слова: налоговые доходы регионального бюджета, планирование налоговых доходов регионального бюджета.

В 2009 году продолжилось негативное влияние финансового кризиса на экономику республики Мордовия, что проявилось, прежде всего, в сохранении отрицательной динамики объемов промышленного производства, снижении инвестиционной активности и потребительского спроса.

В 2009 г. произошло резкое сокращение доли налога на прибыль организаций – 16,6 %. По сравнению с предыдущими периодами его доля уменьшилась более чем в 2 раза. Обусловлено это финансовым кризисом, вследствие чего многие предприятия не выполнили прогнозные показатели по прибыли.

Значительную долю в общей сумме налоговых поступлений составляют акцизы. На протяжении 2007-2009 гг. их доля была так же высока. Особенно это заметно по 2009 г., где их доля составила 28,6 %. Увеличение поступлений по сводной группе акцизов обусловлено увеличением поступлений по акцизам на алкогольную продукцию и акцизов на пиво.

Один из важнейших налогов в региональном бюджете Республики Мордовия – это НДФЛ. На протяжении 2007-2009 гг. прослеживалась тенденция к увеличению доли данного налога. Это обусловлено ростом заработной платы в целом по Республике Мордовия.

Доли таких налогов, как налог на имущество организаций, транспортный налог незначительны по сравнению с вышеописанными налогами. Но доли данных налогов несколько возросли по сравнению с прежними годами. Так, например, в 2009 г. доля налога на имущество организаций составила 11,1 % в общей сумме налоговых поступлений, хотя в 2007 г. она была всего лишь 8,3 %. По транспортному налогу также произошло небольшое увеличение – с 2,1 % в 2007 г. до 3,7 % в 2009 г.

Рассмотрев структуру налоговых поступлений в региональный бюджет Республики Мордовия, следует перейти к анализу прогнозных и фактических значений налоговых поступлений за последние 3 года. Прогнозные и фактические показатели поступлений по отдельным видам налогов представим в таблице 1.

Т а б л и ц а 1

Динамика прогнозных и фактических показателей поступлений по отдельным видам налогов

Налоги	2007 г.			2008 г.			2009 г.		
	прогноз тыс. р.	фактическое поступление тыс. р.	% исполнения	прогноз тыс. р.	фактическое поступление тыс. р.	% исполнения	прогноз тыс. р.	фактическое поступление тыс. р.	% исполнения
Налог на прибыль организаций	2737537,1	3047014,5	111,3	5416612,9	3900789,7	72	4579706,3	1398114,8	30,5
НДФЛ	2108641,3	2166145,5	102,7	2909848,2	2874435,5	98,8	2917881,6	3047630,2	104,4
Акцизы	2445034,9	2194613,9	89,8	2915693,4	2069369,6	71	3596363,1	2406583,6	66,9
Налог на имущество организаций	620859	716594,1	115,4	769018,5	900591,8	117,1	1026557,9	934115,7	91
Транспортный налог	168727,4	179796	106,5	278890,3	368318	132	262,4	311318	118
Всего налоговых доходов	8335900	8412425	103,6	8517115,9	10381200	98,2	10859000	6974000	77,7

Анализируя плановые и фактические показатели, можно отметить, что нало-

говые доходы в бюджет Республики Мордовия за 2009 год составили 8437740,0 тыс. р., и снизились по сравнению с 2008г. (10381200,0 тыс. р.) на 18,8 %, а по сравнению с 2007 г. (8642480 тыс. р.) на 2,4 %. Прогноз республиканского бюджета выполнен на 77,7 %. Причиной тому являются объективные факторы: снижение объемов производства, инвестиций, ухудшение финансового состояния организаций различных секторов экономики, особенно в первом полугодии 2009 года. Произошло сжатие финансовых ресурсов в экономике, резко снизилась ликвидность многих предприятий. На этом фоне выросла безработица, снизились доходы населения.

В 2007 г. за счет стабильного поступления налога на прибыль организаций, был обеспечен наибольший процент исполнения бюджета. Перевыполнение сложилось за счет сверхплановых поступлений налога на прибыль от предприятий обрабатывающей промышленности, которые обеспечили 82,0 процента поступления налога на прибыль в бюджет. В результате произведенных расчетов, изменения налогового законодательства и с учетом погашения недоимки, прогноз поступления налога на прибыль составил 5416612,9 тыс. р., что превысило прогноз на 2007 г. в 1,4 раза. Фактически поступило в 2008 г. 3900790,0 тыс. р. Процент исполнения составил 72 %. Причиной тому послужил разразившийся во второй половине года финансовый кризис.

В 2008 г. прогноз поступления НДФЛ в республиканский бюджет был определен в размере 2909848,2 тыс. р., что составило 126,3 % к прогнозу 2007 г. Было же зачислено 287445,5 тыс. р. Тем самым план был выполнен на 98,8 %. Причиной также послужил финансовый кризис, вследствие чего было резкое сокращение рабочих мест.

В начале 2009 г. напряженно складывалась ситуация с поступлением НДФЛ. По данным Госкомитета по труду и занятости населения РМ с начала финансового кризиса – с октября 2008 года по январь 2010 года 632 организации заявили о предполагаемом увольнении 12 815 работников в связи с ликвидацией организа-

ции либо сокращением численности работающих, но, предпринимаемые меры государственной поддержки стабилизировали ситуацию на рынке труда, в результате чего наметился небольшой рост фонда начисленной заработной платы.

Всего в республиканский бюджет за 2009 г. поступило НДФЛ 3047630,2 тыс. р. при прогнозе 2917881,6 тыс.р. То есть прогноз выполнен на 104,4 %. Рост по сравнению с 2008 г. составил 106 %, что выше на 5 пунктов темпов роста фонда оплаты труда.

Рассмотрим плановые и фактические показатели поступления следующего бюджетобразующего налога – акциза.

В целом прогнозное задание по акцизному сбору в 2007 исполнено на 89,8%. В бюджет не поступило 250 421 тыс. р. Низкое исполнение прогнозных показателей объясняется не выполнением объемов производства и реализации спирта, реализация которого при прогнозе 37350 тыс. л, фактически составила 25850,87 тыс. л. или 69,0 процента; алкогольной продукции с объемной долей спирта этилового свыше 25 процентов – при прогнозе 23900 тыс. л, фактически реализовано 17720,35 тыс. л. или 74,0 процента. В 2008 г. процент выполнения плана упал ещё ниже до 71 % (при плане 2915693,4 тыс. р. фактически поступило 2069369,6 тыс. р.) Также низкий процент исполнения сложился по акцизам и в 2009 г.– 66,9 процентов. Такая ситуация обусловлена прежде всего сокращением объемов производства подакцизной продукции на предприятиях – производителях алкогольной продукции, обеспечивающих основную долю поступлений акцизов на территории Республики Мордовия – ОАО «Мордовспирт» и ООО «Веда», которые в соответствии с Определениями Арбитражного суда Республики Мордовия в марте 2009г. признаны банкротами. Так, производство алкогольной продукции крепостью свыше 25 градусов сократилось на 36%, производство спирта на 86 %.

В 2007-2008 гг. было заметно перевыполнение планов по налогу на имущество организаций. В 2007 г. прогноз был исполнен на 115,4 %. Дополнительные поступления налога на имущество организаций обеспечены за счет увеличения

инвентаризационной стоимости основных средств и нематериальных активов, находящихся в оперативном управлении бюджетных учреждений, по результатам проведенной в 2007 г. переоценки указанного имущества.

В 2009 г. произошла совсем иная ситуация. Прогнозные показатели по налогу на имущество организаций были выполнены на 91 %. Причиной этому является финансовый кризис, в результате которого не все предприятия готовы были отвечать по своим налоговым обязательствам.

Поступления транспортного налога за последние годы сохраняет положительную динамику. В 2007 г. прогноз был выполнен на 106,5 %. В 2008 г. план был перевыполнен ещё на больший процент – на 32 %. Поступления транспортного налога в 2009 г. составили 311318 тыс. р., при прогнозе в 262400 тыс. р. Выполнение составило 118 %. Это объясняется увеличением налоговой базы и начислений к уровню прошлого года, а также проведенной работой по снижению недоимки прошлых лет.

Таким образом, можно сделать выводы о том, что до 2009 г. по всем бюджеттообразующим налогам происходило перевыполнение планов поступлений. В тот период в Республике Мордовия, как и в целом по стране происходил экономический рост, сопровождавшийся положительными макроэкономическими результатами. Увеличение прибыли, рост заработной платы – вот главные характеристики экономической ситуации. В 2009 г. произошла обратная ситуация. Особенно это заметно по налогу на прибыль организаций и акцизам, где планы были выполнены на 30,5 % и 66,9 % соответственно.

Если взять за основу анализа системы планирования налоговых доходов регионального бюджета Республики Мордовия сопоставление прогнозных и фактических показателей поступления налогов и сборов, то также можно сделать определённые выводы:

– до середины 2008 г. данная система оправдывала свою состоятельность, так как прогнозные значения выполнялись, а по некоторым видам налогов и пере-

выполнялись планы;

– после середины 2008 г., как уже отмечалось выше, налоговые доходы не поступили в полных объёмах. Это, конечно, отрицательный момент, который необходимо решать непосредственно через налоговый механизм. Необходимо скорректировать показатели планирования налоговых доходов регионального бюджета, разработать возможные варианты по увеличению поступлений налогов и сборов, а также внести ряд изменений в методику прогнозирования налоговых доходов.

Повышение результативности системы планирования налоговых доходов определяется внедрением совокупности мероприятий по следующим функциональным направлениям:

- развитие информационно-аналитического обеспечения,
- многовариантность расчетов и обоснованного использования адекватных условиям неопределенности методов,
- возможная корректировка показателей, необходимых для расчёта доходной части бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В области информационно-аналитического обеспечения представляется целесообразным создание информационных баз данных в регионах, отражающих изменения макроэкономических показателей, совместимых с существующей налоговой и бухгалтерской отчетностью. Это позволит субъектам регионального планирования налоговых доходов бюджета предпринимать комплексные меры согласовывать с реальными возможностями налогоплательщиков, а также с необходимыми объемами финансовых средств бюджетополучателей. [2]

Также в области информационно-аналитического обеспечения, для повышения достоверности прогнозирования доходов, необходимо регламентировать процесс предоставления финансовым органам статистических данных и информации о начисленных и уплаченных суммах налогов в разрезе налогоплательщиков, а также о размерах задолженности крупнейших предприятий региона, которая в со-

ответствии со статьёй 102 части первой Налогового кодекса Российской Федерации является налоговой тайной.

В целом Методика на очередной финансовый год и плановый период построена исходя из прямого прогнозирования налоговой базы, то есть методом прямого счета, с применением корректирующих коэффициентов и индекса потребительских цен. Данная методика оправдала себя при стабильном развитии экономики – данная тенденция прослеживалась на протяжении последних лет - до середины 2008 г. Но как мы видим из проведённого нами анализа, данный метод налогового планирования не всегда успешен при нестабильном развитии экономики. Он не может быстро и точно скорректировать свои показатели при внезапном появлении негативных явлений в экономики.

Для устранения данных недочётов возможно дополнить данную методику следующим:

- необходимо проведение оценки точности расчетов методом, исходя из фактического поступления доходов в предыдущие периоды скорректированным на прогнозируемые условия развития конкретной территории;

- прогнозирование доходов на плановый период необходимо производить посредством индексирования прогноза очередного финансового года по каждому доходному источнику на соответствующие корректирующие коэффициенты, учитывающие изменения налогового законодательства и макроэкономических показателей в предыдущих месяцах.

Возможным вариантом при краткосрочном планировании является метод экспертных оценок, который известен как метод «Дельфи». Он представляет собой метод коллективных экспертных оценок, основанных на выявлении согласованной оценки группы специалистов путем их опроса, проходящего в несколько туров. В рамках данного метода применительно к бюджетному планированию группа экспертов высказывает свое обоснованное мнение о предполагаемых налоговых поступлениях. Экспертные оценки обычно используют в качестве дополне-

ния к результатам, полученным более «строгими» методами. Применение данного метода не требует больших затрат и времени. Он наиболее гибок и адаптивен к изменениям в экономической и налоговой сферах. Поэтому данный метод наиболее эффективно применять при внезапных изменениях в экономической сфере [3].

Для повышения обоснованности прогнозных расчетов бюджетных показателей специалисты по бюджетному планированию должны использовать комбинацию нескольких методов с учетом возможных сценариев социально-экономического развития территории и принимаемых решений в области бюджетной, налоговой и денежно-кредитной политики. При выборе метода прогнозирования доходов региональных бюджетов необходимо исходить из следующих условий:

- метод прогнозирования должен обеспечивать функциональную полноту, достоверность и точность прогноза;
- уменьшать затраты времени и средств на прогнозирование;
- должен быть понятным для всех специалистов, участвующих в бюджетном процессе;
- экспертная оценка влияния факторов, поддающихся прогнозу, по возможности, должна производиться отдельно для учета каждого экономического фактора, вероятность изменения которого поддается прогнозу.

Теперь рассмотрим возможные варианты корректировки показателей, необходимых для расчёта доходной части бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Также целесообразно к прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации прилагать результаты анализа качества прогнозов предыдущих лет, включая анализ отклонений и ошибок, содержащихся в прогнозах. В частности, рекомендуется отражать наиболее существенные ошибки прогнозов предыдущих лет, проводить анализ их причин и указывать, какие меры принимаются с целью повышения точности прогнозов и исполнения регионального бюджета.

Особого внимания заслуживают прогнозы динамики скрытого и неформального производства и теневого оборота, которые не только корректируют налоговую базу, но и серьезно искажают представления об истинном состоянии национальной экономики, её масштабах, структуре, тенденциях развития, что непосредственно негативно влияет на составление прогноза налоговых поступлений.

Отдельным пунктом следует прогнозирование мотиваций и поведения корпораций и населения, входящих в каждый экономический агрегат, относительно налогов и сборов в зависимости от общей хозяйственной ситуации. А также исторически сложившегося менталитета различных слоёв населения [4].

Формирование системы планирования налоговых доходов должно проводиться параллельно с реформированием бюджетной системы. В основу данного преобразования должно лечь послание Президента РФ Федеральному Собранию о бюджетной политике в 2008-2010 гг.

В данном послании говорится, что одной из главных задач при формировании и реализации бюджетной стратегии является «дальнейшее удлинение горизонта бюджетного планирования» и необходимость практического «опыта разработки и использования долгосрочных (на период до 10-15 лет и более) бюджетных прогнозов». В соответствии с этим целесообразно применение различных методов, необходимых для составления системы планирования налоговых доходов регионального бюджета: метода прямого прогнозирования, метода экспертных оценок, методов экономико-математического моделирования.

В области информационно-аналитического обеспечения системы планирования представляется целесообразным создание информационных баз данных в регионах, отражающих изменения макроэкономических показателей, совместимых с существующей налоговой и бухгалтерской отчетностью.

Основными показателями, необходимыми для расчёта доходной части бюджета на очередной финансовый год и плановый период, должны являться показатели, лежащие в основе пессимистического сценария социально-экономического

развития региона, отражающие тенденции замедления темпов роста экономики, ухудшение динамики цен на основные виды товаров, работ, услуг, производимых в регионе в современных условиях. Они наиболее ярко отражают нынешнее состояние экономики, сложившееся в последние годы в связи с разразившимся мировым финансовым кризисом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Об утверждении Методики расчетов доходов и расходов для формирования республиканского бюджета Республики Мордовия и параметров местных бюджетов для определения объемов межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год и плановый период: Приказ Министерства Финансов Республики Мордовия от 26 мая 2010 г. – № 86
2. Адамов Н. А. Методы налогового планирования / Н. А. Адамов, Т. А. Козенкова // Налог.планирование. – 2007. – № 4. – С. 43-48.
3. Архипцева Л. М. Анализ налоговых поступлений / Л. М. Архипцева // Налоги и налогообложение. – 2008. – № 5. – С. 18-25.
4. Никулина Е. В. Совершенствование формирования доходов региональных бюджетов. / Е. В. Никулин. // Менеджмент в России и за рубежом. – 2003. – № 7. – С. 24-11.