

СИСТЕМА НАЛОГОВЫХ ИНДИКАТОРОВ В НАЛОГОВОМ АНАЛИЗЕ

Басова В. Ю.,

студентка 4 курса экономического факультета,
Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарёва, г. Саранск

Лезина Е. Г.,

канд. экон. наук, доцент кафедры экономического анализа и учета,
Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарёва, г. Саранск

В статье рассмотрены индикаторы макро- и микроуровня; представлен порядок их расчета и направления анализа

Ключевые слова: налоговые индикаторы, налоговый анализ, частные показатели, обобщающие показатели

Налоговая система современного государства является основой его финансовой политики. Поэтому от ее четкости и рациональности зависит не только экономический рост и потенциал страны, но и благосостояние, качество жизни населения. В связи с этим формирование системы налоговых индикаторов является необходимым условием успешного развития как всей экономики государства, ее отдельных отраслей, так и конкретного экономического субъекта. Чем стабильнее система налогообложения, тем увереннее чувствует себя субъект хозяйствования: он может заранее и достаточно точно рассчитать, каков будет результат хозяйственных операций, либо его деятельность за определенный период.

Для теоретико-методологического обоснования сущности и значения налоговых индикаторов в налоговой системе сделан упор на методологические положения к изучению системного подхода к изучению явлений, в основу которых положены понятия системы как совокупности элементов (налоговых индикаторов), находящихся в отношениях и связях между собой и образующих некую целостность, иерархия систем, т.е. их соподчиненность в отношениях между видами налоговых индикаторов с потребностями макро- и микроуровней налоговой системы, а также характер информационных потоков, циркулирующих в этих системах, базирующихся на интеграции учетных и аналитических процедур.

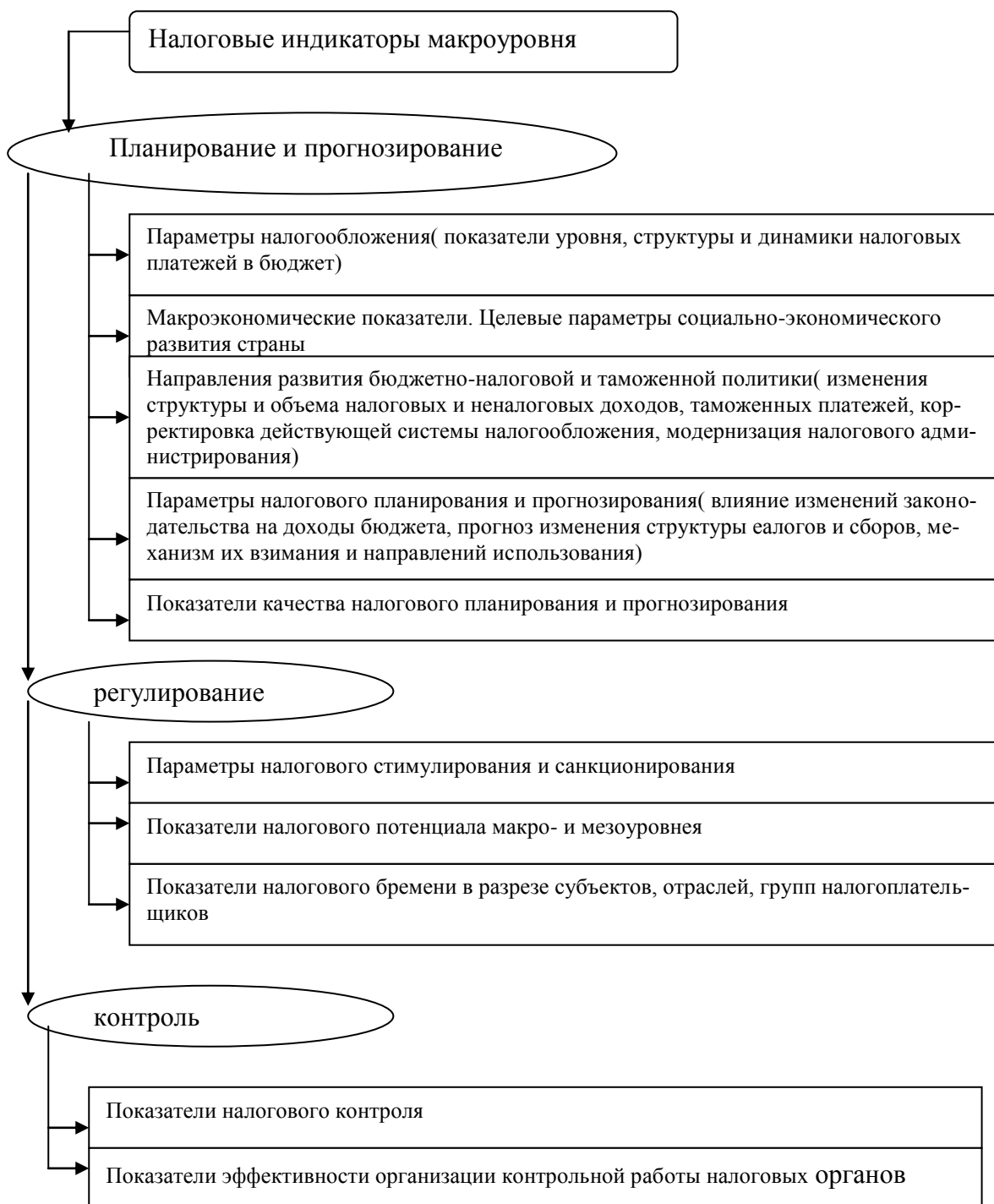
Налоговые индикаторы – это совокупность определенным образом сгруппированных показателей налогообложения, отражающих качество налогового планирования, характеризующих контрольно-проверочную деятельность налоговых органов, отражающих формирование налогового потенциала, а также ряд частных и общих показателей налогового потенциала микро-уровня.

Налоговые показатели макроуровня формируются в рамках трех направлений налогового администрирования:

– планирование и прогнозирование;

- регулирование;
- контроль.

В каждом из них выделяется собственный ряд налоговых индикаторов (рис.1).



Р и с у н о к 1 Налоговые индикаторы макроуровня

На макроуровне различаем понятия налогового планирования и прогнозирования в связи с тем, что на определенных временных отрезках налоговому планированию предшествует понятие налоговое прогнозирование.

Налоговое планирование состоит в экономическом обосновании налоговых поступлений в бюджетную систему России. Его целью является обеспечение потребностей бюджета на основе определения объема определения финансового результата в разрезе налогоплательщиков. Налоговое прогнозирование как систематизированная деятельность налоговых органов должно быть направлено на реализацию целей и задач налоговой политики.

Налоговое регулирование – это процесс детальной разработки способов разработки налоговых планов, формирования и введения при необходимости новых и (или) корректировки действующих налоговых режимов, направленных на реализацию фискальной, регулирующей и социальной функции налогов.

Налоговый контроль – это совокупность форм и методов, позволяющих осуществлять контрольную деятельность налоговых органов в области правильности исчисления, своевременности перечисления налогов и сборов в бюджет.

Основные налоговые индикаторы макроуровня представлены в таблице 1.

Показатели качества налогового планирования и управления территориальными финансами имеют определенные особенности. Уменьшение показателя налоговой обеспеченности свидетельствует о зависимости от других источников помимо налоговых, для финансирования потребностей населения. Уменьшение показателя налоговой автономии свидетельствует об уменьшении доли налогов в общей сумме доходов бюджета. Значительный удельный вес межбюджетных поступлений усиливает зависимость от параметров закрепления доходов за уровнями бюджетной системы. Показатель налоговой дисциплины характеризует совокупную по всем налогоплательщикам задолженность по обязательным налоговым платежам. Показатель исполнения налоговых обязательств характеризует степень исполнения налоговых обязательств по отраслям экономики и крупнейшим налогоплательщикам. Показатель собираемости налогов характеризует степень исполнения налоговых обязательств всеми налогоплательщиками. Показатель налоговой нагрузки по прямым и косвенным налогам рассчитывается по каждой отрасли, по каждому крупнейшему налогоплательщику, в разрезе прямых и косвенных налогов. При расчете коэффициента льготного налогообложения в качестве налоговой экономии рассматривается экономия, полученная в результате исполнения налоговых льгот. Коэффициент эффективности льготного налогообложения характеризует степень налоговой экономии в результате использования налоговых льгот по отношению к общему объему выручки в регионе или муниципальном образовании.

К налоговым индикаторам, характеризующим контрольно-проверочную деятельность, относятся: обобщающий показатель эффективности контрольной работы налоговых органов, коэффициент начисления пеней, коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговой декларации о коэффициенте сокрытия налогов. Обобщающий показатель эффективной контрольной работы налоговых органов рассчитывается как в целом по всем налогам, так и по отдельно по каждому налогу. Коэффициент начисления пеней характеризует своевременность перечисления налогоплательщиками обязательных платежей в бюджет. Коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговой декларации

характеризует степень выявления ошибок при заполнении декларации на общую сумму начисления налогов. Коэффициент сокрытия налогов характеризует степень занижения налогов налогоплательщиками.

Т а б л и ц а 1

Налоговые индикаторы макроуровня

Показатель	Расчет показателя
1	2
1. налоговые индикаторы, характеризующие качество налогового планирования и прогнозирования	
1.1 Показатель налоговой обеспеченности(НО) субъекта (муниципально образования)	$НО = СНД/Ч$, где СНД – собственные налоговые доходы; Ч- численность населения
1.2 Коэффициент налоговой автономии (НА) субъекта (муниципально образования)	$НА = СНД/Д$, где Д – доходы бюджета
1.3 Коэффициент межбюджетных потоков ($K_{м.п.}$)	$K_{м.п.} = МП/Д$, где МП – межбюджетные поступления
1.4 Показатель налоговой дисциплины (НД)	$НД = \sum \text{задолж.}$, Где $\sum \text{задолж.}$ – совокупная задолженность
1.5 Показатель исполнения налоговых обязательств($K_{исп.обяз.}$)	$K_{исп.обяз.} = Н_{ф}/Н_{пл}$, Где $Н_{ф}$ – сумма фактически поступивших налогов; $Н_{пл}$ – запланированная сумма налоговых поступлений
1.6 Показатель собираемости налогов ($K_{с.н.}$)	$K_{с.н.} = Н_{п}/Н_{пл}$, где $Н_{п}$ –налоги поступившие
1.7 Показатель налоговой нагрузки по прямым и косвенным налогам (НН)	$НН = Н_{пр(косв)}/ВВП(ВРП)$, где $Н_{пр(косв)}$ –налоги прямые (косвенные)
1.8 Коэффициент льготного налогообложения ($K_{л.н.}$)	$K_{л.н.} = НЭ/\sum Н$, где НЭ – налоговая экономии, $\sum Н$ –поступившие налоги без учета льгот
1.9 Коэффициент эффективности льготного налогообложения ($K_{эф.л.н.}$)	$K_{эф.л.н.} = НЭ/В$, где В – выручка
1.10 Индекс налоговой активности ($I_{н.а.}$)	$I_{н.а.} = Н_{ф.конс.бд}/НП$, где $Н_{ф.конс.бд}$ –фактические налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ

2. Налоговые индикаторы, характеризующие контрольно-проверочную деятельность налоговых органов	
2.1 Обобщающий показатель эффективности контрольной работы налоговых органов	$Эф.общая = (Нв+Нк+Пв+Пк=Шв+Шк)/НН$, где Н,П,Ш –дополнительно начисленные в бюджет (в результате контрольной работы) налоги, пеня, штрафы, а индексы «в» и «к» обозначают вид проверки –«выездная» и «камеральная» соответственно; НН- начисленные налоги согласно поданным декларациям налогоплательщиков
2.2 Коэффициент начисления пеней	$K_{нп} = Пк/НН$, где Пк – начисленная пеня (по лицевому счету) за несвоевременное перечисление платежей в бюджет

1	2
2.3 Коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговой декларации	$K_{нд} = H_k / HН$
2.4 Коэффициент сокрытия налогов	$K_{сн} = nВ / HН$
3. Индикаторы формирования налогового потенциала	
3.1 На основе расчета индекса налогового потенциала (ИНП _i)	$ИНП_i = V_i + K_{iотр}$, где V_i – суммарная величина добавленной стоимости отраслей экономики в расчете на душу населения; $K_{iотр}$ – поправочный коэффициент на отраслевую структуру экономики
3.2 На основе эффективной ставки налогообложения	$НП = С_{ср} \times ВРП$, где $С_{ср}$ – средняя ставка (эффективная ставка) налогообложения добавленной стоимости по региону
3.3. На основе регрессионного анализа	$Y_i = X_{1j} \times B_1 + X_{2j} \times B_2 + X_{mj} \times B_m + E_j$, где Y – фактически собранные в регионе платежи; X_j – показатели налоговой базы; m – количество рассматриваемых регионов; E_j – случайная ошибка измерений; B – оценка случайных факторов
3.4 На основе репрезентативной налоговой системы	Для каждого региона оценивается репрезентативная налоговая система, определяются состав налоговой базы и средняя ставка налогообложения и на основе этого рассчитывается налоговый потенциал

К индикаторам формирования потенциала относятся: модели формирования налогового потенциала на основе расчета индекса налогового потенциала, на основе эффективной ставки налогообложения, на основе регрессионного анализа и на основе репрезентативной налоговой системы. Использование понятие «налоговый потенциал» связано с необходимостью разработки единой методики выравнивания уровня бюджетной обеспеченности регионов. Под налоговым потенциалом понимается потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен органами власти за финансовый год при применении единых на всей территории страны условий налогообложения. Индекс налогового потенциала определяется с учетом налоговой нагрузки на промышленность, строительство, транспорт, ЖКХ и прочие отрасли экономики, а также доли добавленной стоимости этих отраслей. Средняя (эффективная) ставка налогообложения добавленной стоимости определяется, как отношение суммы налоговых обязательств региона к ВРП региона с помощью регрессионного анализа сокращается потребность в данных для измерения налогового потенциала. Сущность репрезентативной налоговой системы заключается в расчете суммы налоговых платежей, которые могут быть собраны в регионе при условии среднего уровня налоговых усилий и одинаковом составе налоговых ставок налогообложения во всех регионах. Для каждого региона оценивается репрезентативная налоговая система, определяется состав налоговой базы и средняя ставка налогообложения, и на основе этого рассчитывается налоговый

потенциал. Преимущество этого метода – достоверность и объективность оценки, недостаток – трудоемкость.

Для оценки воздействия налогов на экономику в целом, на отдельные хозяйствующие субъекты используется показатель налоговой нагрузки. В настоящее время доказано, что при увеличении налоговой нагрузки на налогоплательщика эффективность налоговой системы сначала повышается и достигает своего максимума, а затем начинает резко снижаться. Уровень налоговой нагрузки можно рассматривать как индикатор качества налоговой системы, обеспечивающий оптимальное ее построение, что в свою очередь означает обеспечение финансовыми ресурсами потребностей государства при сохранении стимула налогоплательщика к предпринимательской деятельности и постоянном повышении возможностей эффективности хозяйствования.

Кроме налоговой нагрузки, систему налоговых индикаторов микроуровня можно представить следующими группами: общие, частные, показатели льготирования (Таблице 2).

Налогообложение на микроуровне характеризуется налоговыми индикаторами, которые можно объединить в три основные группы: общие и частные индикаторы, а также индикаторы использования налоговых льгот. К общим индикаторам относятся: налоговая нагрузка, коэффициент эффективности налогообложения, налоговоемкость реализованной продукции и показатель налоговой экономии. Если коэффициент налоговой экономии составляет 20-25% , система налогового планирования работает эффективно и не нуждается в корректировке; если 25-40% – система работает недостаточно эффективно; если 40-70% – налоговый план требует корректировки. Положительной тенденцией является повышения коэффициента эффективности налогообложения. Значение показателя налоговой экономии будет уменьшаться в том случае, если налоговый процесс организации стал существенно лучше, чем в предыдущем периоде.

К частным налоговыми индикаторами относятся также налоговая нагрузка, а кроме этого, коэффициент налогообложения прибыли и коэффициент налогообложения цены. При расчете коэффициента налогообложения прибыли необходимо учитывать, что в сумму налоговых платежей включается лишь та их часть, которая уплачивается из валовой прибыли, а при расчете коэффициента налогообложения цены – что в сумму налоговых платежей входят лишь те налоги, которые содержатся в цене товара.

Индикаторами использования налоговых льгот могут выступать коэффициент и коэффициент эффективности льготирования. Чем ближе коэффициент налоговых льгот к значению единицы, тем лучше. Если показатель низкий, применение льгот нерационально. Положительной тенденцией являются повышение эффективности льготирование в течение нескольких периодов.

Данные коэффициенты целесообразно применять как в процессе налогового планирования при оценке альтернативных вариантов и выборе оптимального налоговой политики предприятия, так и при подведении итогов налогового планирования и определения его результатов.

Налоговые индикаторы микроуровня

Показатель	Расчет показателя
1. Общие налоговые индикаторы	
1.1 Показатель налоговой нагрузки общая методика Департамента налоговой политики РФ	$НБ=(Нобщ/Вобщ) \times 100\%$, где Нобщ- сумма начисленных налогов; Вобщ –выручка от реализации
1.2 Коэффициент налоговой экономии	$К_3=\sum Н/V_{пр} \times 100\%$, где $\sum Н$ –сума налогов, начисленных за период; $V_{пр}$ - объем реализованной продукции за период
1.3 Коэффициент эффективности налогообложения	$К_{э.н.}=\text{ЧП}_{пл}/\sum НП$, где $\text{ЧП}_{пл}$ –планируемая сума чистой прибыли, $\sum НП$ –Общая сума налоговых платежей
1.4 Налогоемкость	$НЕ=\sum НП/V_{пр}$
2. Частные налоговые индикаторы	
2.1 Коэффициент налогообложение цены	$К_{н.ц.}=\sum НП/ЦП$, Где ЦП –цена продукции
2.2 Коэффициент налогообложения прибыли	$К_{н.пр}=\sum НП/\sum ВП_p$, где $ВП_p$ –сумма валовой прибыли
3. Индикаторы налоговой нагрузки	
3.1 Методика М.Н.Крейниной	$НН=(В-С_p-П_ч)/(В-С_p) \times 100\%$, где В –выручка от реализации; $С_p$ –затраты на производство реализованной продукции (работ,услуг) за вычетом косвенных налогов; $П_ч$ –фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении организации

Продолжение таблицы 2

Показатель	Расчет показателя
3.2 Методика А. Кадушеной, Н. Михайловой	$НН=(Н_c/ЧА)/(ЧП/ЧА)$, где $Н_c$ –сумма налогов в совокупном объеме; ЧА –чистые активы предприятия; ЧП –чистая прибыль
3.3. Методика М.И. Кировой	$НН=(НП+СО)/ВСС \times 100\%$, где НП –налоговые платежи; СО –отчисления на социальные нужды; ВСС –вновь созданная стоимость
3.4 Методика М.И. Литвина	$T=ST/ТУ \times 100\%$ где ST – сумма налогов; ТУ –размер источников средств уплаты
3.5 Т.К. Островенко	$НН=НИ/\text{Источник покрытия}$, где НИ –налоговые издержки
4. Индикаторы налоговых льгот	
4.1 Коэффициент налоговых льгот	$К_{н.л.}=НЭ/\sum \text{Обяз}$, где НЭ –налоговая экономия в результате использования налоговых льгот; $\sum \text{Обяз}$ –сумма обязательств без учета льгот
4.2 Коэффициент эффективности льготирования	$К_{э.л.}=НЭ/V_p$, где V_p –общий объем реализации

Объединив и проанализировав полученные значения налоговых индикаторов за прошлые периоды, предприятие получает прогнозные значения исследуемых объектов, на основе которых может осуществлять корректировку, пла-

нирование своей деятельности, оптимизировать налоговые платежи, контролировать и регулировать экономические показатели, а в конечном результате повышать эффективность осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, объединив и проанализировав новую формацию и прошлые данные относительно налоговых индикаторов, субъект получает прогнозные значения исследуемых объектов, на основе которых может осуществлять корректировку своей деятельности, прогнозирование и моделирование налоговых платежей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Дрожжина И. А. Система планирования и прогнозирования налоговых индикаторов макро- и микроуровня // Управленческий учет. – 2010. – № 4.
2. Золочевская Е.Ю. Система налоговых индикаторов в налоговом анализе// Управленческий учет. – 2011. – № 2
3. Коростелкина И.А. Налоговые индикаторы макро- и микроуровня // Финансы и кредит. – 2010. – 46(430).
4. Прогнозирование и планирование в налогообложении : учеб. Пособие для вузов / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева. – Орел : ОрелГТУ, 2007.
5. Ситникова В.В. Методы экономического анализа и экономико-математическое моделирование в управлении предприятием // Экономический анализ. – 2005. – № 13.

SYSTEM OF TAX INDICATORS IN THE TAX ANALYSIS

Basova V.Ju.,

4th year student of the Faculty of Economics,
Ogarev Mordovia State University, Saransk

Lezina E.G.,

PhD, Associate Professor of Economics Analysis and Accounting Chair,
Ogarev Mordovia State University, Saransk

In the article the author discussed the indicators of macro-and micro-level; shows how to calculate and analyze trends.

Keywords: fiscal indicators, fiscal analysis, private performance, generalizing the indices.