

## МЕТОДИКА ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

**Солодовникова Е. В.,**

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

**Лезина Е. Г.,**

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

*Налоговая система подразумевает тесное взаимодействие налоговой и бюджетной политики для усиления мер социально-экономического характера, финансируемых из бюджета, специальными стимулирующими инструментами налоговой политики. Именно поэтому рассматриваемая методика планирования налоговых поступлений в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ должна учитывать комплекс мероприятий по формированию налоговой системы с учетом принципов бюджетного федерализма.*

Ключевые слова: планирование, прогнозирование, налоговые поступления, задолженность по налогам и сборам.

Особое значение при осуществлении налогового планирования и прогнозирования, тесным образом связанных с задачами обеспечения доходной части бюджетов различных уровней, имеет анализ задолженности по налогам и сборам. Специфика и сложность планирования в региональном разрезе – это необходимость анализа исполнения текущих налоговых обязательств, мониторинга и прогноза социально-экономической ситуации по каждому региону Российской Федерации.

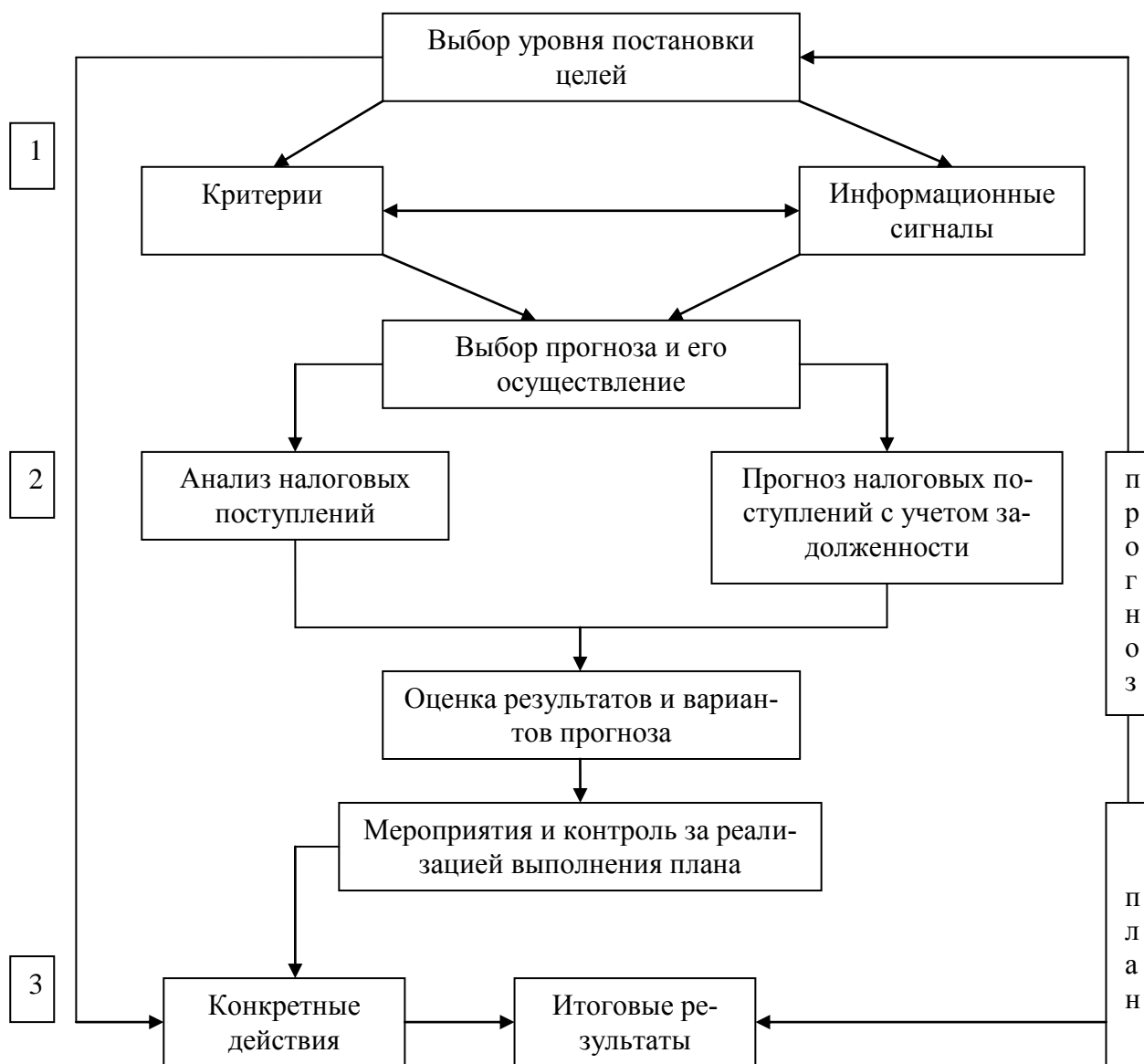
Планирование на основе макропоказателей основывается на предпосылках о соответствии роста ВРП увеличению налоговых поступлений и неизменности сезонной динамики пополнения бюджета. В рамках метода осуществляется ежемесячная корректировка фактических налоговых поступлений предыдущего месяца на макропоказатели, основным из которых является индекс ВРП [1].

Для оценки деятельности налоговой инспекции по мобилизации налоговых поступлений в бюджетную систему с учетом влияния задолженности по налогам и сборам необходимо применять конкретную методику, которая будет включать анализ, прогнозирование и планирование данных показателей. В данном случае в методику планирования и прогнозирования налоговых поступлений с учетом влияния задолженности по налогам и сборам входят:

- анализ фактических показателей текущего периода и сравнение их с плановыми;
- прогноз поступлений налогов и сборов с учетом влияния задолженности;

– планирование деятельности инспекции по мобилизации налоговых поступлений в бюджет.

На рисунке 1 представлена схема последовательных действий по реализации методики планирования и прогнозирования.



Р и с у н о к 1 Этапы, определяющие процесс налогового планирования

На *первом этапе* определяется уровень принимаемых решений, формулируются цели прогнозов и определяются средства достижения поставленных целей. Далее определяются необходимые параметры прогнозирования: цели, средства достижения целей и др. Вместе с экономическими целями региона могут формироваться цели, имеющие социальный характер: снижение уровня безработицы, совершенствование системы образования, улучшение условий труда.

При определении средств достижения целей используются нормативные и законодательные акты, финансовые и организационные ресурсы. Также на данном этапе разрабатываются критерии и формируются информационные сигналы

для выбранного уровня. На уровне налоговой инспекции должны применяться экономические критерии (показатели собираемости налоговых поступлений, данные по налоговым издержкам и т. д.).

К информационным сигналам относятся используемые ресурсы, такие как отчетность инспекции, статистические данные о социально-экономическом положении региона, отчетность и статистические данные вышестоящих налоговых органов, а также ожидаемые результаты от выполняемых действий. Определяются внешние сигналы для выбранного уровня. Такими сигналами являются указания, поступающие от федеральных органов власти.

По мере составления прогноза итоговых налоговых доходов бюджета осуществляется распределение общей суммы каждого платежа по срокам мобилизации. Такое распределение имеет большое значение, так как для каждого налога законом устанавливается свой порядок внесения средств, следовательно динамика платежей, осуществляемых в течение месяца, будет различаться.

*Второй этап* методики представляет собой непосредственно прогнозирование налоговых поступлений в бюджетную систему. При реализации данной процедуры предпочтительнее использовать подход к прогнозированию «сверху вниз». При реализации такого подхода подсистемы высших уровней направляют управляющие сигналы подсистемам, находящимся на более низких уровнях иерархии. На высшем прогнозируемом уровне анализа определяются основные параметры прогнозирования: цели, средства достижения целей, критерии анализа.

В результате определения основных параметров прогнозирования для высшего уровня анализа формируются управляющие сигналы для подсистем, находящихся на низших уровнях прогнозирования. В качестве управляющих сигналов могут выступать: финансовые ресурсы, нормативные материалы, методические рекомендации, решения органов власти и т. п.

Для прогнозирования налоговых поступлений предлагается использовать методы корреляционно-регрессионного анализа. Применение данных методов особенно эффективно для целей краткосрочного и среднесрочного налогового планирования.

На *третьем этапе* формируется поле воздействия тактического и оперативного налогового планирования, направленное в основном на определение текущих целей и мероприятий реализации налоговой политики.

Оперативное налоговое планирование осуществляется Минфином России и налоговой службой. Планирование деятельности инспекции по мобилизации налоговых поступлений включает анализ и оценку налоговых поступлений с учетом задолженности по налогам и сборам; предложение мер по сокращению задолженности налогоплательщиков.

На данном этапе усиливается роль налогового администрирования. При этом учитывается социально-экономическое положение планируемого территориального образования, которое могло повлечь сдвиги в поступлении налогов.

В ходе реализации этого этапа выявляются позитивные и негативные стороны исполнения доходной части утвержденного на текущий год бюджета, разрабатываются предложения по внесению в налоговое законодательство изменений и дополнений, направленных на ликвидацию негативных элементов, определяет-

ся размер налоговых льгот и уровень собираемости налогов, формируется механизм расширения налоговой базы, определяется уровень налоговых изъятий с учетом предстоящих изменений налогового законодательства.

Данный подход имеет определенные ограничения, обусловленные тем, что при его использовании отсутствует информированность высших уровней прогнозирования низшими уровнями путем подачи им информационных сигналов. Его преимуществом является государственный подход к проблемам прогнозирования, базирующийся на принципе иерархии, при котором осуществляется соподчиненность подсистем, расположенных на разных уровнях.

На основе материалов ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска проведем оценку отклонения объема текущих налоговых поступлений от плановых показателей, выясним причины отклонений.

Оценка отклонения объема текущих налоговых поступлений от плановых показателей или в сравнении с базовым периодом осуществляется на основе показателей налоговой отчетности, которые позволяют определить не только объемы отклонения, но и структуру их распределения по уровням бюджетной системы, по видам налогов, региональную и отраслевую структуру, объемы недопоступления налогов, обусловленного предоставлением льгот, наличием недоимки.

ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска направляет в УФНС по РМ отчет в виде индикативных показателей поступления администрируемых ФНС России доходов в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды. В данном отчете содержится информация о плановом задании поступлений следующих всех налогов и сборов.

На данном этапе анализа работы инспекции по мобилизации налоговых поступлений в бюджет необходимо сравнить прогнозное задание поступления налогов и сборов с их фактическим поступлением. На основе прогнозного задания составляется сводная таблица налоговых поступлений по прогнозу и факту, сравниваются поступления налогов и сборов за анализируемый период и определяется абсолютное отклонение (данные приведены в таблице 1).

Прогнозное значение НДС на 2008 г. составило 1210032 тыс. р., фактическое поступление – 1490965 тыс. р., задание выполнено на 123,2 %. Превышение фактического поступления над прогнозным составило 280933 тыс. р. произошло вследствие значительного увеличения налоговой базы по НДС. Прогнозный расчет на 2009 г. по НДС в размере 1244143 тыс. р. исполнен ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска на 107,3 %, фактическое поступление составило 1335382 тыс. р. Дополнительно в бюджет поступило 91239 тыс. р. В 2010 г. прогноз по мобилизации в федеральный бюджет НДС был установлен в размере 1213726 тыс. р., фактически поступило 1165145 тыс. р., исполнение прогноза составило 96 %. Таким образом, превышение прогнозных значений над фактическими поступлениями составили 48581 тыс. р.

**Исполнение индикативных показателей по мобилизации доходов в федеральный бюджет по ИФНС России Ленинского района г. Саранска**

Показатель	Январь-декабрь 2008 г.			
	Прогноз, тыс. р.	Факт, тыс. р.	Исполнение прогноза, %	Абсолютное отклонение, тыс. р.
Всего в том числе:	1974716.0	2417538.0	122.4	+442822.0
НДС	1210032.0	1490965.0	123.2	+280933.0
налог на прибыль	255686.0	410104.0	160.4	+154418.0
Платежи за природные ресурсы	937.0	1055.0	112.6	+118.0
	Январь-декабрь 2009 г.			
Всего в том числе:	1913840.0	2012519.0	105.2	+ 98 679.0
НДС	1244143.0	1335382.0	107.3	+ 91 239.0
налог на прибыль	114566.0	110728.0	96.7	- 3 838.0
Платежи за природные ресурсы	1488.0	1400.0	94.1	- 88.0
	Январь-декабрь 2010 г.			
Всего в том числе:	1736077.0	1690142.0	97.4	+126 866.0
НДС	1 213 726.0	1 165 145.0	96.0	+132 449.0
налог на прибыль	128 072.0	132634.0	103.6	+10 220.0
Платежи за природные ресурсы	1 823.0	1626.0	89.2	-224.0

При бюджетном прогнозе налога на прибыль на 2008 г. в сумме 255686 тыс. р., его фактическое поступление составило 410104 тыс. р. или 160,4 % к бюджетному назначению, превышение фактического поступления над прогнозным составило 154418 тыс. р.

Исполнение прогноза в 2008 гг. произошло вследствие снижения количества убыточных предприятий. За 9 месяцев 2008 года заявили убыток 153 предприятия с суммой убытка – 169366 тыс. р., а в аналогичном периоде прошлого года – 264 предприятий с суммой убытка – 39274 тыс. р. В 2009 г. поступления по налогу на прибыль прогнозировались в размере 114566 тыс. р., фактически ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска было мобилизовано в бюджет за данный период 110728 тыс., что составило 96,7 % прогнозного уровня. На неисполнение расчетного показателя по налогу на прибыль в размере 3838 тыс. р. или 3,3 % повлияло изменение экономической обстановки в стране и регионе, спад деловой активности, получение убытков организациями-налогоплательщиками. В 2010 г. прогноз по мобилизации в федеральный бюджет налога на прибыль был установлен в размере 128072 тыс. р., фактически поступило 132634 тыс. р., исполнение прогноза составило 103,6 %. Таким образом, превышение прогнозных значений над фактическими поступлениями со-

ставили 10220 тыс. р.

Прогнозное значение платежей за природные ресурсы на 2008 г. составило 937 тыс. р., фактическое поступление – 1055 тыс. р., задание выполнено на 112,6 %. Превышение фактического поступления над прогнозным составило 118 тыс. р. В 2009 г. в федеральный бюджет фактически поступило 1400 тыс. р., в то время как прогнозное значение составляло 1488 тыс. р., исполнение прогноза составило 94,1%. В 2010 г. прогноз по мобилизации в федеральный бюджет платежей за природные ресурсы был установлен в размере 1823 тыс. р., фактически поступило 1626 тыс. р., исполнение прогноза составило 89,2 %. Таким образом, превышение прогнозных значений над фактическими поступлениями составили 224 тыс. р.

В соответствии с таблицей, можно сделать вывод, что индикативные показатели за 2008-2009 гг. по мобилизации налогов и сборов в федеральный исполнены ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска в размере 122,4 % в 2008 г., 105,2% в 2009 г. Основной причиной этому послужило исполнение прогнозных расчетов практически по всем видам налогов, а также добросовестность налогоплательщиков-предприятий, своевременно перечисляющих платежи в бюджет.

Прогноз за 2010 г. по мобилизации налогов и сборов в федеральный бюджет исполнен в размере 97,4 % (прогноз 1736077 тыс. р. фактически поступило 1690142 тыс. р.) или не выполнен на 45935 тыс. р. Невыполнение индикативных показателей произошло в результате того, что индикативные показатели завышены, в основном по акцизам, по налогу на имущество организаций.

Для выяснения причин отклонений только налоговой отчетности недостаточно. Поэтому также следует рассмотреть влияние задолженности по налогам и сборам на отклонение фактических поступлений по налогам и сборам от прогнозных.

Рассмотрим структуру задолженности по налогам и сборам по видам и причинам ее образования в консолидированный бюджет РМ за 2008-2010 гг., администрируемых ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска, на основе данных таблицы 2.

Таким образом, исходя из данных таблицы можно сделать вывод, что основными составляющими структуры задолженности по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2009 г. стали недоимка (64,6 %) и задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства (18 %), на долю задолженности, взыскиваемые судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства и реструктурированной задолженности приходится соответственно 14,5 % и 2,2 %.

Общая сумма задолженности составила по состоянию на 01.01.2010 г. 782104 тыс. р., т. е. она увеличилась в 2,3 раза или на 438700 тыс. р. Главной составляющей задолженности по налогам и сборам в отличие от предыдущего периода является задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства (36,8 %), второй составляющей структуры задолженности по налогам и сборам является недоимка (29,7 %), на долю задолженности, взыскиваемые судебными приставами по постановлениям о возбуж-

дении исполнительного производства и реструктурированной задолженности приходится соответственно 24,2 % и 1 %.

Т а б л и ц а 2

**Структура задолженности по налогам и сборам по видам и причинам ее образования в консолидированный бюджет РМ, администрируемых ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска**

Период	Задолженность		В том числе							
	тыс. р.	в % к задолженности на начало года	недоимка		реструктурированная задолженность		Приостановленные к взысканию в связи с введением процедур банкротства		взыскиваемые судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства	
			тыс.	% к бюджету РМ	тыс.	В % к бюджету РМ	тыс.	В % к бюджету РМ	тыс.	% к бюджету РМ
на 01.01.09	343404		221716	64.6	7547	2.2	61926	18.0	49642	14.5
на 01.04.09	375285	109	245627	65.5	7547	2.0	57202	15.2	61863	16.5
на 01.07.09	832056	242	314358	37.8	7547	0.9	338717	40.7	168351	20.2
на 01.10.09	976808	284	383270	39.2	7547	0.8	329407	33.7	188913	19.3
на 01.01.10	782104	227	232478	29.7	7547	1.0	287651	36.8	188974	24.2
на 01.04.10	982219	125	370699	37.7	7547	0.8	408776	41.6	194560	19.8
на 01.07.10	1063756	136	487100	45.8	7547	0.7	414269	38.9	154076	14.5
на 01.10.10	996027	127	317656	31.9	7547	0.8	413435	41.5	256641	25.8
на 01.01.11	1006597	128	331898	33.0	7547	0.7	494561	49.1	161463	16,0
на 01.04.11	1014735	100	409514	40,4	7547	0,7	410180	40,4	174162	17,2

Сумма задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась в 1,3 раза или на 224493 тыс. р.

Структура задолженности по налогам и сборам по видам и причинам ее образования в консолидированный бюджет по состоянию за 2010 г. выглядит следующим образом:

– задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства – 49,1%;

– недоимка – 33%;

– задолженность, взыскиваемая судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства – 16% реструктурированная задолженность – 0,7%.

Таким образом, видно, что причины образования задолженности консолидированному бюджету за 2010 г. распределились таким же образом, что и в аналогичном периоде предыдущего года.

Далее рассмотрим структуру задолженности по налоговым платежам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ за 2008-2010 гг. на основе данных таблицы 3.

Т а б л и ц а 3

**Структура задолженности по налоговым платежам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ, администрируемых ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска**

Период	Задолженность по налоговым платежам, пеням и санкциям, тыс. р.	по федеральным налогам и сборам, тыс. р.	в % к совокупной задолженности	по региональным налогам и сборам, тыс. р.	в % к совокупной задолженности	по местным налогам и сборам, тыс. р.	в % к совокупной задолженности	по налогам со специальным налоговым режимом, тыс. р.	в % к совокупной задолженности
на 01.01.09	577389	501444	86.9	30297	5.2	29104	5.0	16544	2.9
на 01.04.09	597718	507327	84.9	35359	5.9	29873	5.0	25159	4.2
на 01.07.09	1117268	1030889	92.3	37287	3.3	28989	2.6	20103	1.8
на 01.10.09	1300929	1212903	93.2	35887	2.8	30580	2.4	21559	1.6
на 01.01.10	1077365	1004072	93.2	27427	2.5	25574	2.4	20292	1.9
на 01.01.10	1077365	1004072	93.2	27427	2.5	25574	2.4	20292	1.9
на 01.04.10	1296927	1192419	91.9	33617	2.6	27380	2.1	43511	3.4
на 01.07.10	1419438	1328761	93.5	33692	2.4	26408	1.9	30577	2.2
на 01.10.10	1381522	1302662	94.3	30999	2.3	19810	1.4	28051	2.0
на 01.01.11	1403876	1329226	94.7	32110	2.3	17344	1.2	25196	1.8
на 01.04.11	1368407	1260337	92,1	38457	2,8	1635	1,2	53262	3,9

Из общей суммы задолженности (включая пени и налоговые санкции) задолженность по федеральным налогам и сборам, согласно приведенным в таблице 2.5 данным возросла по с 86,9 % в 2000 г. до 94,7% в 2010 г., сократилась по региональным – с 5,2 % до 2,3%, местным – с 5,0 % до 1,2%, а также налогам со специальным налоговым режимом – с 2,9 % до 1,8% соответственно. Рост задолженности по федеральным налогам обусловлен, в основном, неуплатой доначисленных сумм по актам налоговых проверок.



Задолженность за 2009 г. по налоговым платежам в бюджет, включая пени и налоговые санкции, возросла на 499976 тыс. р. или составила 186,6 % по сравнению с 2008 г.

Основной причиной общего роста задолженности стали: неуплата по сроку начислений на основе предоставленной налоговой отчетности за 2008-2009 гг.; доначисления по результатам контрольных мероприятий.

На 01.01.2010 года 25464 налогоплательщика имеют задолженность по налогам и сборам в бюджеты разных уровней, в том числе 1339 налогоплательщиков – юридических лиц, 24125 налогоплательщиков – физических лиц. Нарушили сроки уплаты за 2009 год 16506 налогоплательщика, что составило 64,8 % от общего количества налогоплательщиков, имеющих задолженность, в том числе: юридические лица – 2655; физические лица – 20717.

За 2010 г. задолженность по налоговым платежам в бюджет, включая пени и налоговые санкции, возросла на 326511 тыс. руб. или составила 130,3 % по сравнению с 2009 г. Основными причинами общего роста задолженности стали в 2010 г. в основном те же, что и в аналогичном периоде предыдущего года: неуплату начислений на основе предоставленной по срокам уплаты налоговой отчетности по итогам 2009 года, I, II, III квартала 2010 г.; неуплата доначисленных сумм по результатам контрольных мероприятий.

На 01.01.2011 года 22338 налогоплательщиков имеют задолженность по налогам и сборам в бюджеты разных уровней (включая страховые взносы), в том числе 1925 налогоплательщика – юридических лица, 20413 налогоплательщиков – физических лиц. Нарушили сроки уплаты за 2010 год 16874 налогоплательщиков, в том числе: юридические лица – 2062; физические лица – 14812.

Предлагаемая методика позволяет обеспечить согласованность налогового прогнозирования, проводимого налоговыми и экономическими службами, в соответствии с особенностями и приоритетами экономического развития территорий, а также отличается наличием исходных данных, необходимых для составления прогнозов налоговых поступлений. Применение предлагаемой методики позволяет получить достаточно точные прогнозные данные на основе единых рекомендаций, детализации процесса прогнозирования и определения единых источников статистических показателей.

#### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ**

1. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика/ А. Б. Паскачев, Ф. К. Садыгов, В. И. Мишин, Р. А. Саакян [и др.]; под ред. Ф. К. Садыгова. – М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2004. – 232 с.
2. Кириллова С. С. Аналитическая работа налоговых органов / С. С. Кириллова // *Налоги и налогообложение*. – 2009. – №2. – С. 23-26.
3. Мешков Р.А. Тенденции в динамике и структуре задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему РФ // *Налоговый вестник*. – 2007. – № 8.
4. Минаков А.В. Модели анализа и прогнозирования налоговой базы и налоговых поступлений // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2007. – № 10.
5. Мистинеева Н.Ю. Пути совершенствования механизма урегулирования образовавшейся налоговой задолженности / Н. Ю. Мистинеева // *Экономика. Налоги. Право*. – 2009. – №2. – С. 100-107.

6. Мишустина М. В. Повышение качества и эффективности налогового администрирования / М. В. Мишустин // Российский налоговый курьер. – 2010. - №13–14. – С. 22 – 27.
7. Налоговое администрирование: учеб. пособие для студ., обуч. по спец. «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. – М.: КноРус, 2009. – 448 с.
8. Трубников А. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты // Финансовая газета. – 2006. – № 15, 18–19.

## **TECHNOLOGY OF PLANNING AND FORECASTING OF TAX REVENUE**

**Solodovnikova E. V.,**

4<sup>th</sup> 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

*The tax system means close interaction of a tax and budgetary policy for strengthening of measures of the social and economic character financed from the budget, special stimulating tools of a tax policy. For this reason the considered technique of planning of tax revenues in the federal budget and budgets of subjects of the Russian Federation should consider a complex of actions for formation of tax system taking into account principles of budgetary federalism.*

**Keywords:** planning, forecasting, tax revenues, debts under taxes and tax collections.