

ОЦЕНКА КАЧЕСТВА НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ

Солодовникова Елена Владимировна,
студентка 5 курса экономического факультета,
e-mail: slv91@yandex.ru

Филиппова Наталья Алексеевна,
заведующая кафедры налогов и налогообложения,
Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва, г. Саранск

В статье раскрыто содержание индикаторов и коэффициентов, характеризующих качество налогового планирования и прогнозирования и проведены расчеты этих показателей по материалам ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска

Ключевые слова: оценка, качество, налог, планирование, прогнозирование.

Система налогового планирования и прогнозирования является одним из важных элементов налогового управления, обеспечивающих налоговую политику государства и экономических субъектов качественными и количественными инструментами. Задачи налогового прогнозирования направлены на обеспечение возможности рассмотрения и оценки различных вариантов достижения экономических и социальных целей.

В силу объективной неопределенности прогнозов поступлений налогов, различия между плановыми и фактическими объемами мобилизации налоговых платежей неизбежны. Однако выполнение плановых цифр зависит не только от усилий уполномоченных органов, состояния экономики и показателей деятельности предприятий–налогоплательщиков, но и от того, насколько реальны и выполнимы позиции плана, насколько точны были расчеты и прогнозы, положенные в основу при его разработке.

В связи с этим рассмотрим индикаторы и показатели, характеризующие качество налогового планирования и прогнозирования, по материалам ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска. К таковым, в частности, относятся:

1. Показатель собираемости налогов характеризует степень исполнения налоговых обязательств всеми налогоплательщиками.

$$K_{с.н.} = \frac{H_{ф}}{H_{пл}} \times 100\% \quad (1)$$

где: $K_{с.н.}$ – коэффициент собираемости налогов,

$H_{ф}$ – фактические налоговые поступления,

$H_{пл}$ – запланированная сумма поступлений.

Данный показатель традиционно рассчитывается в инспекции как по поступлениям в целом, так и в разрезе налогов, при мониторинге исполнения про-

гнозных назначений, составлении отчетов и аналитической записки о поступлении доходов в бюджетную систему РФ (таблица 1).

Т а б л и ц а 1

Динамика индикативных показателей по мобилизации налоговых доходов в федеральный бюджет в ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска

Показатели	Январь-декабрь 2008 г.		
	Прогноз, тыс. р.	Факт, тыс. р.	Коэффициент собираемости налогов, %
	Январь-декабрь 2009 г.		
Налоговые платежи всего, в том числе:	1913840.0	2012519.0	105.2
- НДС	1244143.0	1335382.0	107.3
- налог на прибыль	114566.0	110728.0	96.7
	Январь-декабрь 2010 г.		
Налоговые платежи всего, в том числе:	1736077.0	1690142.0	97.4
- НДС	1213726.0	1165145.0	96.0
- налог на прибыль	128072.0	132634.0	103.6
	Январь-декабрь 2011 г.		
Налоговые платежи всего, в том числе:	1734845.0	1952470.0	112.5
-НДС	1497349.0	1715213.0	114.6
- налог на прибыль	107416.0	110248.0	102.6

Рассмотрим выполнение прогнозных заданий по поступлениям налога на прибыль в федеральный бюджет.

В 2009г. 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. Так, за январь-ноябрь 2009 г. балансовая прибыль в целом по Ленинскому району г. Саранска равна 1392861 тыс.р., что к соответствующему периоду 2008г. составило 55,2%. Удельный вес предприятий, получивших прибыль за январь-ноябрь 2009г., составил 71,8% в общей численности предприятий. Удельный вес предприятий, получивших убыток, составил 28,2%. Кредиторская задолженность организаций по состоянию на 1 декабря 2009г. составила 15816514 тыс.р., в том числе просроченная – 227406 тыс. р. (1,4%), дебиторская задолженность – 15322640 тыс.р., в том числе просроченная – 529827 тыс.р. (3,5%).

Следует отметить и то, что произошло уменьшение поступлений налога на прибыль по сравнению с аналогичным периодом 2008г. по следующим отраслям производства: по оптовой торговле топливом – на 83,2%; по прочему денежному посредничеству – на 58,9%; по предоставлению социальных услуг

без обеспечения проживания – на 95,0%; по производству машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства – на 98,3%.

Отрицательное влияние оказали и изменения в законодательстве с 1 января 2009г.: снижение ставки налога, зачисляемого в федеральный бюджет, с 6,5% до 2%; изменение порядка начисления амортизации; расширение перечня расходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль.

В 2010г. 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 составило 10220 тыс.р. Выполнению прогноза способствовало увеличение налоговой базы по налогу на прибыль. Также сократилось количество организаций, получивших убытки при осуществлении ими своей деятельности. Удельный вес предприятий, получивших прибыль за январь-ноябрь 2010г., составил 76,1% от общего количества предприятий. Рост поступлений налога на прибыль за 2010г. по сравнению с соответствующим периодом прошлого года произошел по следующим видам деятельности:

– по прочему денежному посредничеству поступило налога на 217,9% больше уровня 2009г. Увеличение поступлений по налогу на прибыль произошло вследствие роста налогооблагаемой базы. За 9 месяцев 2010г. величина налогооблагаемой базы по налогу на прибыль увеличилась на 614451тыс.р. или в 19 раз по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

– по финансовому лизингу поступило налога на прибыль на 71,7% больше, чем в 2009г., что связано с увеличением налогооблагаемой базы по налогу. Так, налогооблагаемая база за 9 месяцев 2010 г. по отношению к аналогичному периоду прошлого года возросла в 1,7 раза (725268 тыс.р. в 2010г. и 421880.0 тыс.р. в 2009г.).

В 2011г. поступления по налогу на прибыль прогнозировались в размере 107416 тыс.р., фактически ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска было мобилизовано в бюджет за данный период 110248 тыс., что составило 102,6% прогнозного уровня. На исполнение прогноза повлиял рост поступлений по налогу на 5,4% по сравнению с аналогичным периодом предшествующего года, что обусловлено улучшением результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Кредиторская задолженность организаций по состоянию на 1 декабря 2011года составила 8805032 тыс.р., в том числе просроченная – 36370 тыс.р. (0,4%), дебиторская задолженность – 10705235 тыс.р., в том числе просроченная – 407430 тыс.р. (3,8%).

Рассмотрим выполнение прогнозных заданий по поступлениям в федеральный бюджет НДС.

Прогнозный расчет на 2009г. по НДС в размере 1244143 тыс.р. исполнен ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска на 107,3%. Фактическое поступление составило 1335382 тыс.р. Таким образом, дополнительно в бюджет поступило 91239 тыс.р. Следует отметить, что в 2009г. налога на добавленную

стоимость поступило в федеральный бюджет на 10.4% меньше отчетного периода прошлого года.

В 2010г. 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, федеральный бюджет недополучил налога на добавленную стоимость в сумме 48581 тыс.р. Несмотря на невыполнение прогнозных назначений, в 2010г. налога на добавленную стоимость поступило в федеральный бюджет на 12,2% больше отчетного периода прошлого года, что объясняется: во-первых, ростом поступлений от основных плательщиков республики; во-вторых, улучшением финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

В 2011г. поступления по налогу на добавленную стоимость прогнозировались в размере 1497349 тыс.р., фактически ИФНС России по Ленинскому району г.Саранска было мобилизовано в бюджет за данный период 1715213 тыс., что составило 114,6% прогнозного уровня. Рост поступлений налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, за 2011 год по сравнению с соответствующим периодом прошлого года произошел на 47,2 % по основным плательщикам налога. Увеличение поступлений по налогу обусловлено также улучшением экономической ситуации в республике и, соответственно, финансово-хозяйственной деятельности организаций. В результате этого произошло увеличение налогооблагаемой базы для исчисления налога к уплате.

Прогноз за 2010г. по мобилизации налогов и сборов в федеральный бюджет исполнен в размере 97,4% (прогноз – 1736077 тыс.р., фактически поступило 1690142 тыс.р.). Недопоступления в бюджет составили 45935 тыс.р. Невыполнение прогноза произошло в результате того, что индикативные показатели занижены по НДС. Индикативные показатели за 2011г. по мобилизации налогов и сборов в федеральный бюджет исполнены в размере 112,5%. Основными причинами превышения фактических показателей над значениями индикативных являются своевременность уплаты налогов и сборов налогоплательщиками, а также заниженные показатели по ряду налогов, например, по налогу на добавленную стоимость.

2. Показатель налоговой обеспеченности территории равный отношению собственных налоговых доходов территории к численности населения этой территории [3].

$$НО = \frac{СНД}{Ч} \quad (2)$$

где: СНД – собственные налоговые доходы территории,

Ч – численность населения территории,

НО – налоговая обеспеченность территории.

Как видно из таблицы 2 увеличение показателя налоговой обеспеченности в 2011г. по сравнению с 2010г. и 2009г. свидетельствует о снижении зависимости от других источников помимо налоговых, для финансирования потребностей населения Ленинскому району г. Саранска.

Т а б л и ц а 2

Динамика показателя налоговой обеспеченности по Ленинскому району г. Саранска

Показатель	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Собственные налоговые доходы, тыс.р.	938122	885759	962535
Численность населения, тыс. чел.	103	103	103,3
Налоговая обеспеченность, тыс. р./чел.	9107,98	8599,604	9317,86

3. Коэффициент налоговой автономии территории равен отношению собственных налоговых доходов территории к доходам бюджета.

$$НА = \frac{СНД}{Ч} \times 100\% \quad (3)$$

где: СНД – собственные налоговые доходы территории,

Ч – доходы бюджета МО,

НА – налоговая автономия территории.

Уменьшение показателя налоговой автономии с 0,5542 в 2009г. до 0,3485 в 2011г. свидетельствует об уменьшении доли налогов в общей сумме доходов бюджета, о снижении показателя налоговой автономии и возможности покрывать большую часть расходов за счет собственных доходов, не прибегая к иным способам привлечения средств (таблица 3).

Т а б л и ц а 3

Динамика показателя налоговой автономии по Ленинскому району г. Саранска

Показатель	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Собственные налоговые доходы, тыс.р.	938122	885759	962535
Доходы бюджета, тыс. р.	1692793,5	2437816,6	2761230,6
Налоговая автономия, %	55,42	36,33	34,86

4. Показатель налоговой дисциплины характеризует совокупную по всем налогоплательщикам задолженность по обязательным налоговым платежам.

$$НД = \sum \text{задолж.} \quad (4)$$

где: НД – налоговая дисциплина,

Задолж. - совокупная задолженность.

Данный показатель также постоянно анализируется в налоговой инспекции. Так, в 2011г. он снизился на 486823 тыс.р. или 34,7% по сравнению с 2010г., что свидетельствует о повышении показателя налоговой дисциплины (таблица 4). Последнее позволяет сделать вывод о том, что существующая налоговая система устраивает население и бизнес в исследуемом регионе. Вследствие этого наблюдается низкий объем теневого сектора экономики, что повышает социальную защищенность работающего населения [2].

Т а б л и ц а 4

Динамика показателя налоговой дисциплины по Ленинскому району г. Саранска

Показатель	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Показатель налоговой дисциплины, тыс.р.	938122	1403876	917053

5. Налоговый потенциал территории представляет собой максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, исчисленных в условиях действующего законодательства.

$$НП = \Phi_n + \Sigma_n + Д_n \quad (5)$$

где: НП – налоговый потенциал территории,

Φ_n – фактические налоговые поступления,

Σ_n – задолженность по налоговым платежам,

$Д_n$ – суммы, дополнительно начисленные по результатам контрольной работы.

По данным таблицы 5 прослеживается динамика увеличения налогового потенциала территории за период с 2009г. по 2011г., что является положительным моментом и свидетельствует об увеличении максимально возможной суммы мобилизации налоговых доходов в бюджетную систему по Ленинскому району г. Саранска [1].

Т а б л и ц а 5

Динамика показателя налогового потенциала по Ленинскому району г. Саранска

Показатель	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Фактические налоговые поступления, тыс.р.	4822579	5566365	6699656
Задолженность по налоговым платежам, тыс. р.	938122	1403876	917053
Суммы, дополнительно начисленные по результатам контрольной работы, тыс.р.	897 081	535925	382152
Налоговый потенциал территории, тыс.р.	6657782	7506166	7998861

6. Индекс налоговой активности численно равен отношению фактических налоговых поступлений к налоговому потенциалу территории.

$$И_{н.а.} = \frac{\Phi_n}{НП} \quad (6)$$

где: НП – налоговый потенциал территории,

Φ_n – фактические налоговые поступления,

$И_{н.а.}$ – индекс налоговой активности.

Данные таблицы 6 указывают на увеличение индекса налоговой активности с 0,7245 в 2009 г. до 0,8376 в 2011 г., что свидетельствует об усилении использования налогового потенциала территории и реальных усилий по мобилизации запланированных платежей в бюджет.

Т а б л и ц а 6

Динамика индекса налоговой активности по Ленинскому району г. Саранска

Показатель	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Фактические налоговые поступления, тыс.р.	4822579	5566365	6699656
Налоговый потенциал территории, тыс.р.	6657782	706166	799861
Индекс налоговой активности	0,7245	0,7416	0,8376

7. Налоговое бремя территории – это показатель уровня налоговой нагрузки на валовый региональный продукт [1].

$$НБ = \frac{\Phi_n}{ВРП} \quad (7)$$

где: НБ – налоговое бремя,
 Φ_n – фактические налоговые поступления,
 ВРП – валовый региональный продукт.

Из данных таблицы 7 видно, что за период 2009-2011 гг произошло увеличение налогового бремени территории с 0,0531 до 0,0579.

Т а б л и ц а 7

Динамика показателя налогового бремени по Ленинскому району г. Саранска

Показатель	2009	2010	2011
Фактические налоговые поступления, тыс.р.	4822579	5566365	6699656
ВРП, млн.р.	90862,4	104327,3	115803,3
Налоговое бремя	0,0531	0,0534	0,0579

8. Показатель, характеризующий зависимость уровня собираемых налоговых доходов территории от уровня налоговых доходов остающихся в бюджете данной территории.

$$K_{снд} = \frac{СНД}{НД} \quad (8)$$

где: $K_{снд}$ – коэффициент, показывающий уровень налоговых доходов территории остающихся в бюджете данного региона;

НД – количество всех налоговых доходов собранных на данной территории;

СНД – количество налоговых доходов остающихся в бюджете данной территории;

Значение показателя, характеризующего зависимость уровня собираемых налоговых доходов на территории от уровня налоговых доходов, остающихся в бюджете данной территории в 2011 г., составляет 0,1436, что меньше 05, и свидетельствует о том, что на данной территории характерно поступление большей части собранных налоговых доходов в вышестоящие бюджеты. Следовательно, наблюдается малая зависимость влияния налоговой компоненты на социально-экономическое развитие данного региона, поскольку увеличение налоговых доходов не приводит к существенному увеличению доходов и расходов бюджета данной территории (таблица 8).

Т а б л и ц а 8

Динамика показателя, характеризующего зависимость уровня собираемых налоговых доходов территории от уровня налоговых доходов, остающихся в бюджете данной территории по Ленинскому району г. Саранска

Показатель	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Собственные налоговые доходы, тыс.р.	938122	885759	962535
Общие налоговые поступления, тыс.р.	4822579	5566365	6699656
Коэффициент уровня налоговых доходов территории, остающихся в бюджете данного региона	0,194527	0,159127	0,143669

9. Показатель, характеризующий отношение налогового потенциала и всех собранных налоговых доходов территории.

$$K_{\text{нд}} = \frac{\text{НП}}{\text{НД}} \quad (9)$$

где: НП – налоговый потенциал территории,

НД – всего собранные налоговые доходы,

$K_{\text{нд}}$ - коэффициент, характеризующий отношение налогового потенциала и всего собранных налоговых доходов региона.

Суть данного критерия в следующем: чем меньше разница между налоговым потенциалом региона и уровнем собранных налоговых доходов, тем вероятнее говорить, что в данном регионе высокий уровень налогового планирования, и высокая налоговая дисциплина. Значение данного показателя за период с 2009г. по 2011г. превышало единицу, что позволяет сделать вывод о том, что наблюдается превышение уровня налогового потенциала над собранными налоговыми доходами, что говорит недостаточно эффективном налоговом планировании и прогнозировании (таблица 9) [3].

Т а б л и ц а 9

Динамика показателя, характеризующего отношение налогового потенциала и всех собранных налоговых доходов региона по Ленинскому району г.Саранска

Показатель	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Фактические налоговые поступления, тыс.р.	4822579	5566365	6699656
Налоговый потенциал территории, тыс.р.	6657782	7506166	7998861
Коэффициент, характеризующий отношения налогового потенциала к налоговым доходам	1,3805	1,3485	1,1939

10. Показатель, характеризующий отношение уровня изменения собираемых налоговых доходов на территории и уровня изменения ВРП данного региона.

$$K_{\text{врт}} = \frac{I_{\text{нд}}}{I_{\text{врт}}} \quad (10)$$

где: $K_{\text{врт}}$ – коэффициент, показывающий уровень зависимости ВРП от уровня налоговых доходов, собранных на данной территории;

$I_{\text{врт}}$ – коэффициент, показывающий изменение уровня ВРП по сравнению с прошлым отчетным периодом на данной территории, в процентах.

$I_{\text{нд}}$ – коэффициент, показывающий изменение уровня налоговых доходов по сравнению с прошлым отчетным периодом на данной территории, в процентах.

Чем ближе значение данного показателя к единице или ее отрицательному значению, тем больше влияние налоговой компоненты на уровень валового регионального продукта, а, следовательно, на экономическое развитие региона. Причём при увеличении (уменьшении) уровня налоговых доходов наблюдается такое же увеличение (уменьшение) валового регионального продукта. Так, наибольшее влияние налоговой компоненты на уровень ВРП, согласно данным таблицы 10, наблюдалось в 2009 г.

Т а б л и ц а 10

Динамика показателя, характеризующего отношение между уровнем изменения собираемых налоговых доходов по Ленинскому району г. Саранска и уровнем изменения ВРП данного региона

Показатель	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Коэффициент изменения уровня ВРП по сравнению с прошлым отчетным годом, в %	-8,6	-20,4	17,50
Коэффициент изменения уровня налоговых доходов территории по сравнению с прошлым отчетным годом, в %	-3	14	11
Коэффициент зависимости ВРП от уровня налоговых доходов территории	0,3488	-0,6863	0,6286

11. Показатель, характеризующий отношение между уровнем изменения собираемых налоговых доходов территории и уровнем изменения среднедушевого дохода, сложившегося на данной территории.

$$K_{ср\text{д}} = \frac{I_{ср\text{д}}}{I_{н\text{д}}} \quad (11)$$

где: $K_{ср\text{д}}$ – коэффициент, показывающий уровень зависимости среднедушевого дохода от уровня налоговых доходов собранных на данной территории;
 $I_{ср\text{д}}$ – коэффициент, показывающий изменение уровня среднедушевого дохода по сравнению с прошлым отчетным периодом на данной территории, в процентах;

$I_{н\text{д}}$ – коэффициент, показывающий изменение уровня налоговых доходов по сравнению с прошлым отчетным периодом на данной территории, в процентах.

Чем ближе значение данного показателя к единице, тем больше наблюдается большое влияние налоговой компоненты на уровень среднедушевого дохода (прямая зависимость), а, следовательно, на социальное развитие региона. Причём при увеличении (уменьшении) уровня налоговых доходов наблюдается такое же увеличение (уменьшение) среднедушевого дохода. Такая зависимость наблюдалась в 2011г. Чем больше наблюдается отклонение между ростом (уменьшением) налоговых доходов и ростом (уменьшением) среднедушевого дохода на данной территории за тот же период времени, тем более слабая наблюдается степень влияния налоговой системы на уровень среднедушевого дохода. Такая ситуация наблюдалась в 2010г. и 2009г.

Т а б л и ц а 11

Динамика показателя, характеризующего отношение уровня изменения собираемых налоговых доходов территории и уровня изменения среднедушевого дохода, сложившегося на данной территории

Показатель	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Коэффициент изменения уровня среднедушевого дохода по сравнению с прошлым отчетным годом, в %	12	5	14
Коэффициент изменения уровня налоговых доходов территории по сравнению с прошлым отчетным годом, в %	-3	14	11
Коэффициент зависимости среднедушевого дохода от уровня налоговых доходов территории	-0,25	2,8	0,79

Все рассмотренные выше показатели взаимосвязаны между собой. И поэтому чтобы получить наиболее полную информацию о качестве налогового планирования и прогнозирования, необходимо исследование всех показателей, поскольку большинство из них затрагивает наиболее важные для региона статистические данные – ВРП, среднедушевой доход, налоговый потенциал.

Мы предлагаем использовать данные показатели в деятельности ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска, поскольку:

во-первых, инспекция обладает практически всеми необходимыми для расчетов данными. Нужная дополнительная информация может быть получена за счет оперативного взаимодействия с органом статистики, УФНС России по РМ, Министерством Финансов по РМ и другими органами.

во-вторых, данные показатели просты для расчета, при наличии исходных данных и формул, набранных в программу Microsoft Excel.

в-третьих, значения индикаторов и коэффициентов необходимы не только для контроля за качеством прогноза, оценке его эффективности, но и для анализа прогнозной деятельности в целом. В дальнейшем эти показатели могут служить базой для налогового планирования и прогнозирования в последующих периодах.

Таким образом, проанализировав рассчитанные налоговые индикаторы, мы получили значения, на основе которых можно осуществлять не только мониторинг за выполнением прогнозных назначений по поступлению налогов и сборов в бюджет, но и осуществлять корректировку деятельности инспекции, планирование и прогнозирование налоговых платежей.

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. Васильева М. В. Концептуальные направления построения системы налогового прогнозирования и планирования на макро- и микроуровне / М. В. Васильева // Управленческий учет. – 2010. – № 2. – С. 82–90.

3. Дрожжина И. А. Система планирования и прогнозирования налоговых индикаторов микро- и макроуровня / И. А. Дрожжина // Управленческий учет. – 2010. – № 4. – С. 44–55.

4. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учеб. пособие для студ., обуч. по экон. спец. и напр. / науч. ред. И. И. Бабленковой. – М.: Экономика, 2009. – 352 с.

QUALITY ASSESSMENT TAX PLANNING AND FORECASTING (BASED ON RUSSIAN IFTS IN LENINSKY DIRICT OF SARANSK)

Solodovnikova Elena,

5th year student, Department of Economics,

Filippova Natalia,

Head of the department Taxes and Taxation,

Ogarev Mordovia State University,

Saransk

In the article the content of indicators and factors that characterize the quality of tax planning and forecasting and calculations of these indices based on the IFTS Russia for Lenin district of Saransk

Key words: assessment, quality, value, planning, forecasting