

ЭКОНОМИКА

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1.1. СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К ПРОЦЕССУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Данелян Т.Я., к.э.н., доцент кафедры экономических информационных систем и информационных технологии

Московской государственной университет экономики, статистики и информатики (МЭСИ)

В работе были проанализированы предметная область, цели и функции налогообложения. Основной идеей, на которой базировалась разработка системного подхода процесса налогообложения, устанавливается концептуальный подход к восприятию процесса налогообложения. Вводятся понятия налоговой информационной системы (НИС), налоговой системы (НС), представлены модели НС и налогового кодекса, а также автоматизированной информационной системы налоговых служб (АИСНС). Представлено дерево налогов, которое дает полную картину о компетентных органах власти, формах взимания и формах аккумуляции налогов. Рассматривается общая структура системы налогообложения, виды налогов, налоговых ставок, модель технологического процесса учета и контроля движения налоговых средств, структура налоговой службы, структура связей налоговых инспекций РФ. Результатом является системная модель системы налогообложения. Изучена схема взаимосвязи экономики страны и налогового управления. На основании концептуальной модели информационно-пространственного налогового поля и информационных связей системы налогообложения получена графовая модель налогового кодекса.

При разработке экономических информационных систем (ЭИС) в системах налогообложения необходимо знать всю информацию о предметной области налогообложения, которая включает:

- назначение работ системы налогообложения;
- область определения и результатные значения работ;
- что и как отображается документально;
- инфологическую модель предметной области налогообложения.

Налогообложение – это совокупность законов, правил и практических приемов, относящихся к сбору налогов.

Совокупность технических, программных средств и математического аппарата, ориентированных на преобразование (или переработку) экономической информации в целях получения требуемых технико-экономических проектов экономического объекта, используемых для управления, называется системой автоматизированной обработки экономической информации или экономической информационной системой (ЭИС).

Автоматизированная налоговая информационная система (АНИС), – это ЭИС в налоговой службе, которая определяется как совокупность технических, организационных и программных средств, используемых для автоматизации процессов обработки учетной, контрольной и отчетной информации в налоговых службах различного уровня.

Налоговая информация – информация о налоговых сборах с объектов налогообложения, об объектах налогообложения, учетная и аналитическая информация о налогоплательщиках.

Налог – это обязательный платеж в бюджет соответствующего уровня или внебюджетный фонд, который осуществляется плательщиком в порядке и на условиях, установленных законодательными актами (налоговым кодексом).

Налоги классифицируются.

1. В аспекте компетентных органов власти:
 - федеральные;
 - региональные;
 - местные.
2. По форме взимания:
 - прямые;
 - косвенные (социальные).
3. По форме аккумуляции:
 - общие;
 - целевые (внебюджетные).

Дерево налогов РФ приведено на рис. 1.

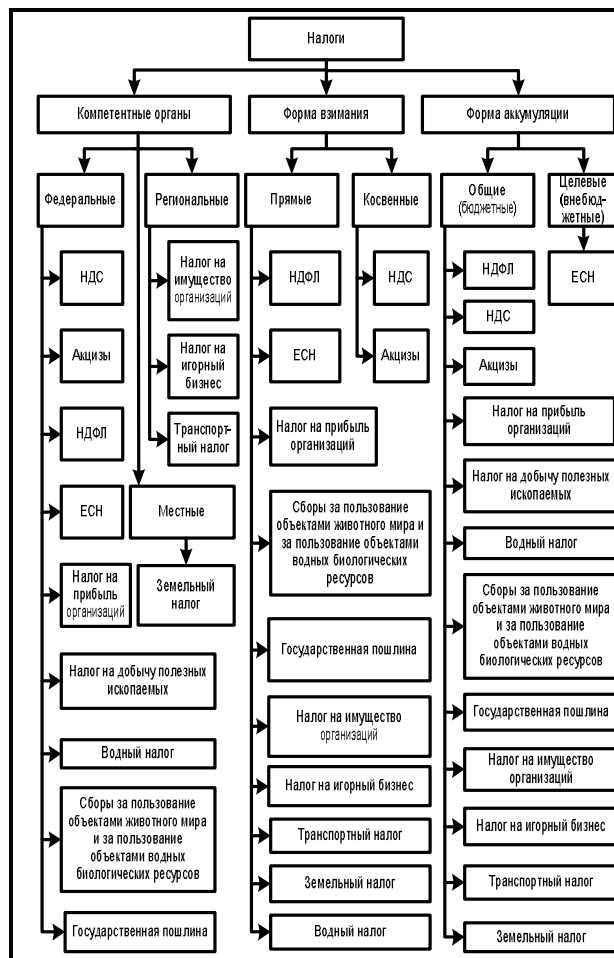


Рис. 1. Дерево налогов РФ

Налоговая система – совокупность предусмотренных налогов и обязательных платежей, взимаемых в государстве, а также принципов, форм и методов установления, изменения, отмены, уплаты, взимания, контроля:

- объект налога – это доходы, стоимость отдельных товаров, отдельные виды деятельности, операции с ценными бумагами, пользование ценными ресурсами, имущество юридических и физических лиц и другие объекты, установленные законодательными актами;
- субъект налога – это налогоплательщик, то есть физическое или юридическое лицо;
- источник налога – доход, из которого выплачивается налог;
- ставка налога – величина налога с единицы объекта налога;

- налоговая льгота – полное или частичное освобождение плательщика от налога.
- Налоговая система базируется на соответствующих законодательных актах государства, которые устанавливают конкретные методы построения и взимания налогов, то есть определяют конкретные элементы налогов, к которым относятся:
- объект налога – это имущество или доход, подлежащие обложению, измеримые количественно, которые служат базой для исчисления налога;
 - субъект налога – это налогоплательщик, то есть физическое или юридическое лицо, которое обязано в соответствии с законодательством уплатить налог;
 - источник налога, то есть доход, из которого выплачивается налог;
 - ставка налога – величина налоговых отчислений с единицы объекта налога. Ставка определяется либо в виде твердой ставки, либо в виде процента и называется налоговой квотой;
 - налоговая льгота – полное или частичное освобождение плательщика от налога;
 - срок уплаты налога – срок, в который должен быть уплачен налог и который оговаривается в законодательстве, а за его нарушение, независимо от вины налогоплательщика, взимается пени в зависимости от просроченного срока;
 - правила исчисления и порядок уплаты налога;
 - штрафы и другие санкции за неуплату налога.

Способы взимания

Налоги могут взиматься следующими способами:

1. Кадастровый – (от слова кадастр – таблица, справочник), когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносятся в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Такой метод характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта. Примером такого налога может служить транспортный налог. Он взимается по установленной ставке от мощности транспортного средства, независимо от того, используется это транспортное средство или простаивает.
2. На основе декларации. Декларация – документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога с него. Характерной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход. Примером может служить налог на прибыль.
3. У источника. Этот налог вносится лицом, выплачивающим доход. Поэтому оплата налога производится до получения дохода, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога. Например, налог на доходы физических лиц. Этот налог выплачивается предприятием или организацией, на которой работает физическое лицо, т.е. до выплаты, например, заработной платы из нее вычитается сумма налога и перечисляется в бюджет. Остальная сумма выплачивается работнику.

Виды налоговой системы

Существуют два вида налоговой системы: шедулярная и глобальная.

1. В шедулярной налоговой системе весь доход, получаемый налогоплательщиком, делится на части – шедулы. Каждая из этих частей облагается налогом особым образом. Для разных шедул могут быть установлены различные ставки, льготы и другие элементы налога, перечисленные выше.
2. В глобальной налоговой системе все доходы физических и юридических лиц облагаются одинаково. Такая система облегчает расчет налогов и упрощает планирование финансового результата для предпринимателей.

Глобальная налоговая система широко применяется в западных государствах.

Виды налогов

Систему налогов, поступающих в бюджеты разных уровней, можно классифицировать по разным признакам:

- по объектам обложения;
- по характеру построения налоговых ставок;
- по использованию и т.д.

Исходя из объектов обложения, различают прямые и косвенные налоги.

Прямые налоги – это налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика, например, подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль с организаций, налог на имущество.

Исторически прямое налогообложение возникло как наиболее ранняя форма изъятия в доход государства части налогов налогоплательщиков. Прямые налоги подразделяются на реальные и личные.

Реальные налоги уплачиваются с отдельных видов имущества, товаров или деятельности независимо от финансового положения налогоплательщика.

Личные налоги учитывают финансовое положение налогоплательщика и взимаются у источника дохода или по декларации.

Косвенные налоги взимаются в виде надбавки к цене товара, с оборота реализации товаров, работ и услуг. К ним относятся акцизы, НДС, фискальные монополии, таможенные пошлины.

Универсальным косвенным налогом является налог на добавленную стоимость, им облагаются все товары, работы и услуги.

Индивидуальными акцизами облагаются отдельные виды товаров, услуг или обороты на определенной стадии воспроизводства.

Фискальная монополия – специфический вид косвенного налога на товары, производство или реализация которых является исключительной монополией государства. Как правило, государство монополизировало производство и реализацию товаров массового потребления – хлеб, спички, соль и т.д. Фискальная монополия может быть полной или частичной. При полной монополии государство монополизировало и производство, и реализацию определенного вида, при частичной – монополизировало или производство, или реализацию какого-то товара. Государственная фискальная монополия считается тяжелым косвенным налогом, поскольку в результате ее применения происходит удорожание товаров массового потребления, что сказывается на жизненном уровне населения. В Российской Федерации этот вид косвенного налога не применяется.

Таможенные пошлины – косвенные налоги, применяемые во внешнеэкономической деятельности.

В соответствии с первой частью Налогового кодекса Российской Федерации в зависимости от установления и зачисления средств в определенные бюджеты налоги и сборы подразделяются на:

- федеральные налоги и сборы;
- налоги и сборы субъектов Российской Федерации (региональные налоги и сборы);
- местные налоги и сборы.

Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

Налоговый кодекс – документ, содержащий общие принципы налогообложения для физических и юриди-

ческих лиц, определение ставок, сроков, периодов, объектов, льгот и способов передачи налогов в фонды. То есть цель налогового кодекса:

- обеспечить жизнедеятельность тех, кто не может этого сделать по независящим от него причинам;
- упорядочить систему налогообложения и контроля;
- сделать рынок социально управляемым.

На рис. 2 представлена общая структура предметной области – система налогообложения (смотри также рис. 3 и рис. 4).

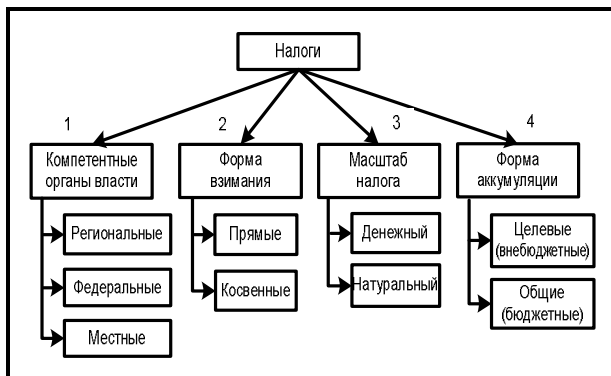


Рис. 2. Общая структура системы налогообложения

К федеральным налогам относятся:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на прибыль;
- акцизы;
- единый социальный налог (ЕСН);
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- государственные пошлины.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество предприятий;
- лесной налог;
- плата за воду предприятиями.

К местным налогам относятся:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог;
- налог на рекламу;
- налог на право торговли и другие.

Прямые налоги – налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика. У прямого налога субъект и носитель налога – одно лицо. К таким налогам относятся, например, налоги на имущество предприятий и физических лиц.

Косвенные налоги: налоги, которые непосредственно не связаны с доходами (имуществом) налогоплательщика. Они устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу (НДС, акциз).

Масштаб налога для большинства налогов – это денежная единица (налог на прибыль, НДС), для некоторых выражен в натуральных единицах (акцизы, налог на отдельные виды транспорта, налог с владельцев транспортных средств).

Общие (бюджетные) налоги представляют основную массу обязательных платежей как физических, так и юридических лиц.

Целевые (внебюджетные) налоги – налоги, связанные с дорожными фондами, отчислениями в фонд воспроизводства минерально-сырьевых ресурсов, на благоустройство города, на развитие социально-культурной сферы, поддержку учреждений образования, за съемки фильмов и другие «новые» виды нало-

гообложения, а также социальные взносы, взимаемые с юридических лиц во внебюджетные фонды – Фонд социального страхования, Пенсионный Фонд, фонд обязательного медицинского страхования.

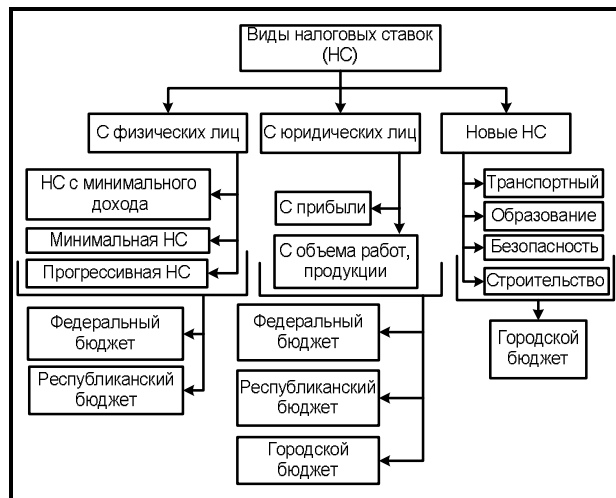


Рис. 3. Виды налоговых ставок

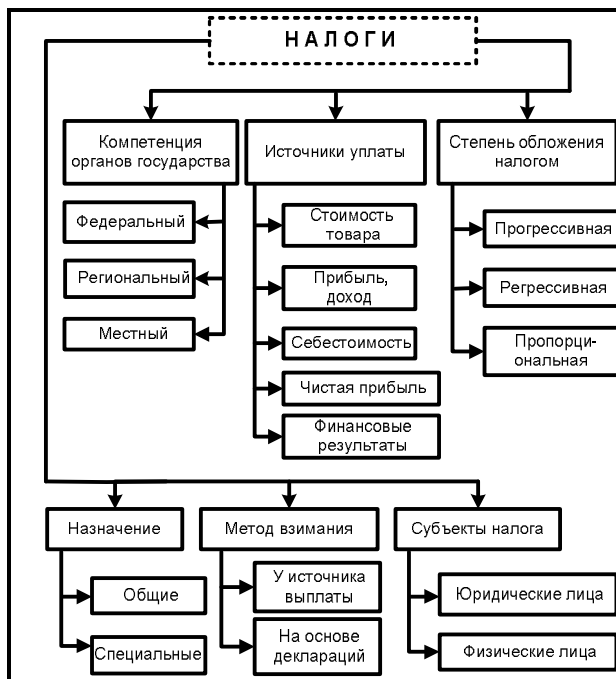


Рис. 4. Виды налогов

Процесс налогообложения должен изучаться неотрывно от системы налогообложения, которая представлена на рис. 5.

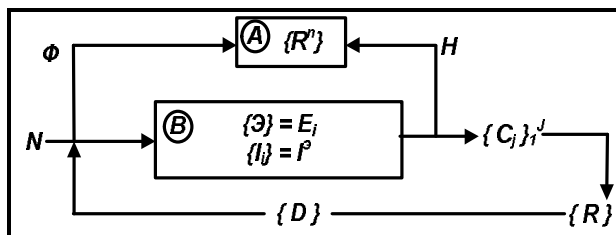


Рис. 5. Система налогообложения

На рис. 5 обозначены:
N – природные ресурсы;
Ф – средства реновации из бюджетных (БФ) и внебюджетных фондов (ВФ): $\Phi = \{БФ\} + \{ВнФ\}$;
Rⁿ – система контроля (налоговые службы);
A – управляющий орган;
B – управляемый орган;
H – налоги;
H = {общие налоги} + {специальные налоги};
Э – элементы экономики;
E_i – экономические субъекты;
I_i – информация;
Iⁿ – экономическая информация;
D – денежные средства;
C_j – общественные блага;
R – рынки товаров и услуг.

Таким образом, взаимодействие системы налогообложения с физическими и юридическими лицами может быть представлена как система.

Rⁿ – это система, которая имеет следующие элементы:
A – управляющий орган, отбирает некоторую долю (налоги), аккумулирует их в бюджетных и внебюджетных фондах и передает их обратно в **A**;
B – управляемый орган, орган по переработке ресурсов в общественные блага.
Rⁿ называется налоговой службой.

Рис. 5 в системном аспекте может быть представлен в виде рис. 6.

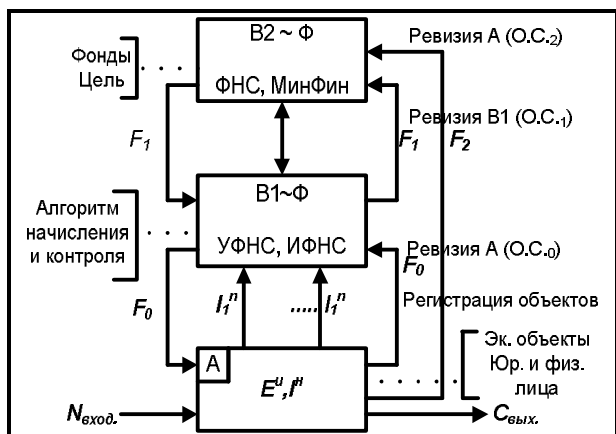


Рис. 6. Системная модель системы налогообложения

На рис. 6 обозначены:
A – управляемый орган;
B₁, B₂ – управляющий орган;
R – регулирующие устройство;
N_{вход} – природные ресурсы;
Eⁿ – объекты и субъекты налогообложения (коды и характеристики объектов);
Iⁿ – налоговая информация;
C_{вых.} – общественные блага;
F₀, F₁, F₂ – обратная связь.

Управление в сфере налогообложения выражено государственными налоговыми органами:

- Федеральной налоговой службой (ФНС);
- Управлением Федеральной налоговой службы (УФНС);
- инспекциями Федеральной налоговой службы (ИФНС).

Структура государственных налоговых служб России состоит из 26 управлений ФНС (центральный аппарат) и 82 управления ФНС по субъектам РФ.

Модель процесса взаимосвязи объектов управления (администрирования) налоговой системы представлена на рис. 7.

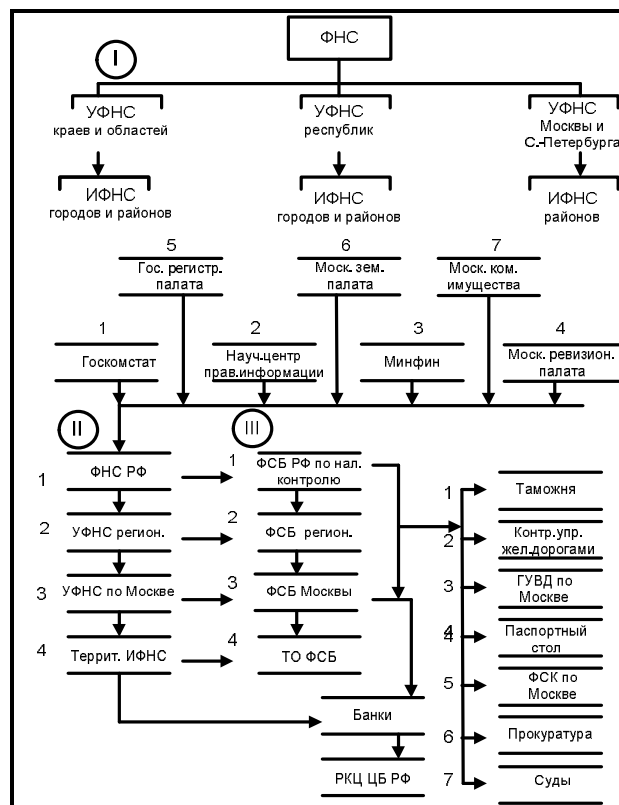


Рис. 7. Модель технологического процесса учета и контроля движения налоговых средств

- (0) Функции ФНС:
 - управление и руководство ИФНС нижнего уровня;
 - контроль работы ИФНС (ревизия, аудит);
 - совершенствование налоговой службы конкретного региона;
 - взаимосвязь с правоохранительными органами региона;
 - автоматизация функций налоговых служб;
 - материально-техническое обеспечение налоговой службы.
- (1,2) Функции УФНС:
 - учет всех налогоплательщиков;
 - контроль за поступлением налоговых сборов.
- (3) Функции ИФНС районов, городов:
 - сбор налогов;
 - регистрация налогоплательщиков;
 - контроль за сбором налогов.

На рис. 8 и рис. 9 представлена структура Налоговой службы Российской Федерации (РФ).

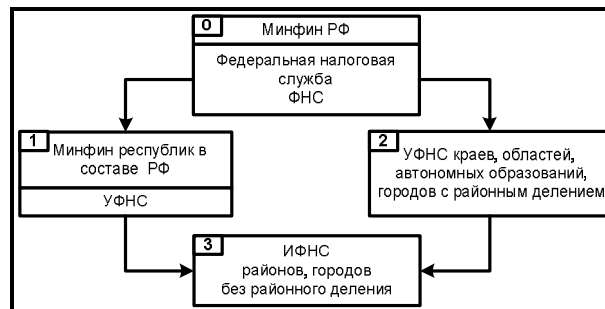


Рис. 8. Структура налоговой службы РФ

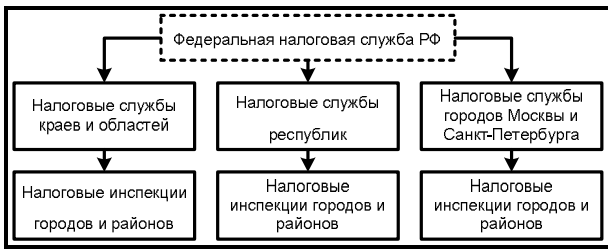


Рис. 9. Структура связей налоговых инспекций РФ

Структура налоговой службы РФ предполагает единство целей, при которых локальные системы управления одного уровня функционируют по одной (типовой) схеме, решают идентичный набор задач по заранее определенной единой методологии и технологии обработки данных.

На рис. 10 представлена схема взаимосвязи экономики страны и налогового управления.

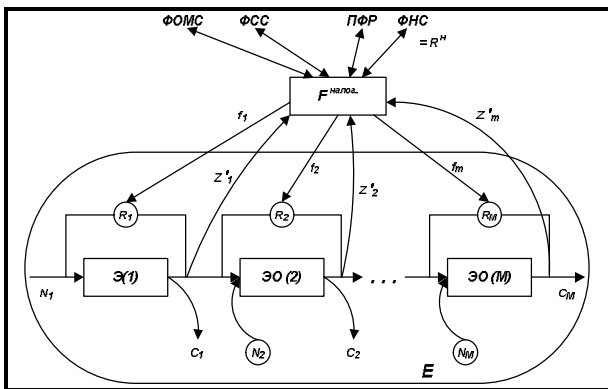


Рис. 10. Схема взаимосвязи экономики страны и налогового управления

На рис. 10 обозначено:

ФОМС – фонд обязательного медицинского страхования;

ФСС – Фонд социального страхования;
ПФ – Пенсионный фонд;
 $F^{налог}$ – регулирующее устройство экономики;
 $R^{на} (R_i) = F^{налог}$ – регулирующее устройство налогового администрирования;
 f_i – функции управления,
 Z'_m – совокупный продукт;
 N_i – природные ресурсы;
 C_i – общественные блага;
 E – экономическая система;
 $ЭО_i$ – элементы экономической системы (экономические объекты).

Некоторая часть совокупного продукта ($Z_1 \dots Z_M$) должна поступать в некий общий фонд для дальнейшего распределения – этим занимается $F^{налог}$.

$Z_1 \dots Z_M$ (совокупный продукт) поступает в бюджетные и внебюджетные фонды, а документы (отчетность) поступают в органы управления $F^{налог}$. Так как $F^{налог}$ является органом управления, то $F^{налог}$ может быть представлена совокупностью пяти функций: f_1, f_2, f_3, f_4, f_5 .

f_1 – планирование, создание модели и составление планового бюджета, определение процесса наполнения бюджета, таковой моделью является налоговый кодекс.
 f_2 – учет, выполняется согласно стратегии, формулам и цели 2.

f_3, f_4 – контроль и анализ, реализует цели 2 и 3.

f_5 – репрессивные меры (регулирование).

Очевидно, что экономика и налоговая система это большие иерархические системы (стохастические). Из-за объема информации и оперативности принятия решений вручную управлять ими невозможно. Следовательно, необходимо использование новых информационных технологий. То есть необходимо создание систем автоматизированной обработки экономической информации (САОЭИ) в налогообложении. В этих целях необходимо четко представлять информационно-пространственное налоговое поле.

Концептуальная модель информационно-пространственного налогового поля представлена на рис. 11.

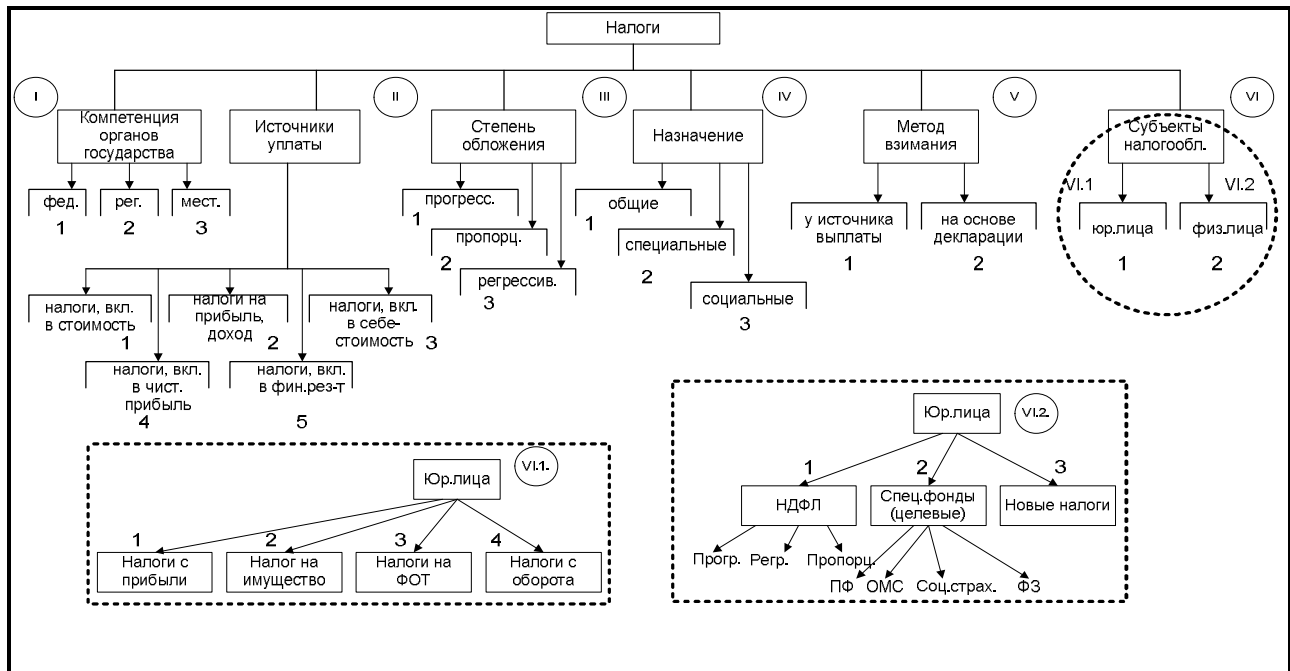


Рис. 11. Концептуальная модель информационно-пространственного налогового поля

Концептуальная модель информационных связей системы налогообложения представлена на рис. 12.

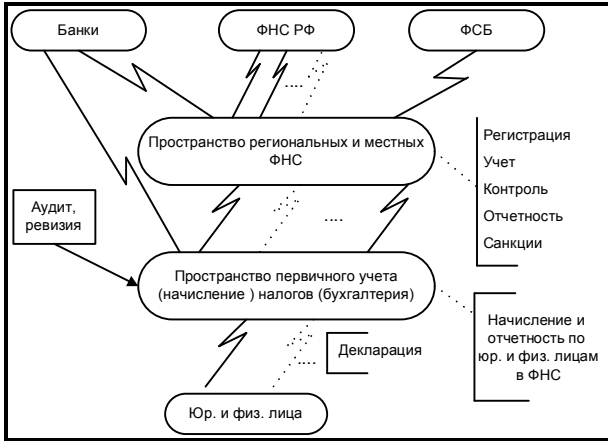


Рис. 12. Концептуальная модель информационных связей системы налогообложения

Процесс налогообложения определяется и регулируется налоговым кодексом. Налоговый кодекс в общем смысле – это модель налогообложения.

В правовом смысле налоговый кодекс – это юридический документ, который устанавливает общие принципы налогообложения и определяет:

- модель начисления налогов, их виды и ставки налогов;
- цель взимания налогов;
- методику сбора налогов;
- объекты налогообложения.
- основные принципы исчисления налогов, при формировании которых решаются следующие задачи:
 - установление четкого разделения видов бюджета (федеральный, региональный, местный);
 - перечень всех видов налогов и ставок по бюджетным и внебюджетным фондам;
 - сокращение лишних налоговых ставок и объединение одинаковых;
 - снятие необоснованных юридически налоговых льгот;
 - исключение или минимизация инструкций налоговых служб;
 - учет рынка налоговых ставок;
 - введение новых налогов, если в этом есть обоснованная экономическая необходимость.

При этом учитываются ограничения, такие как:

- простота системы налогообложения,
- эффективность системы контроля за уплатой налогов,
- необходимость выполнения трех основных характеристик функционального множества налоговых функций:
 - полнота;
 - непротиворечивость;
 - независимость функций.

На рис. 13 представлена графовая модель налогового кодекса.

Тогда, формально, налоговый кодекс – это алгебра налоговых файлов вида:

$$\Sigma^{nk} \sim \text{налоговый кодекс} = \{ \{ E^n, I^n \}; \Phi^n; F^n \},$$

где

E^n – множество объектов налогообложения (коды и характеристики объектов).

I^n – информационное множество – формы, макеты и массивы, в которых описываются вид налога, ставки, назначение (фонды) и т.д.

Φ^n – конструктивная модель исчисления налогов – алгоритмы исчисления налогов на каждый вид налогообложения.

F^n – определение цели налогообложения:

- определение и обоснование множества налоговых ставок
- определение направления движения налоговых взносов в точки накопления (аккумулирования) бюджетных и внебюджетных средств, то есть определение и обоснование множества фондов, где аккумулируются налоговые средства.

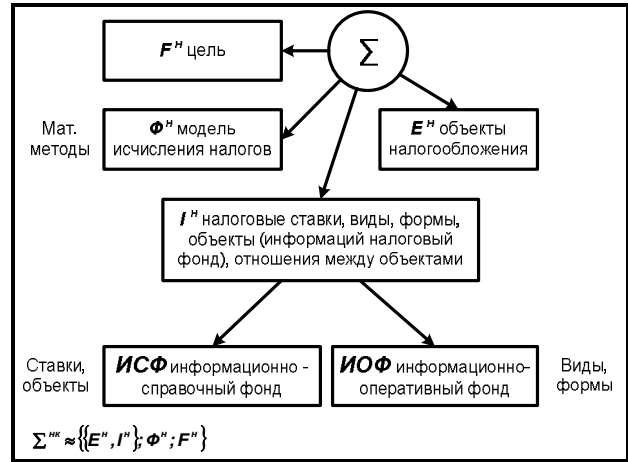


Рис. 13. Графовая модель налогового кодекса

Исходя из общей структуры налогового пространства, классификации налогов, схемы начисления налогов и структуры связи налоговых инспекций, можно представить уровневую модель взаимодействия налоговых служб (рис. 14).

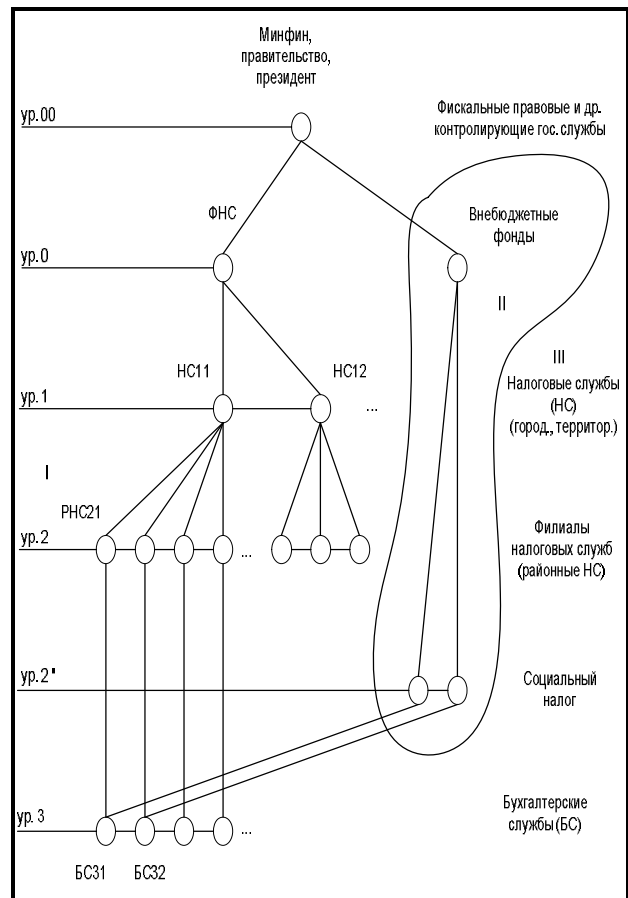


Рис. 14. Уровневая модель взаимодействия налоговых служб

- Пространство I – основное бюджетное пространство (основные налоги, сборы, налоговые начисления, поступающие в бюджет).
- Пространство II – параллельное социальное пространство (налоги и сборы, поступающие во внебюджетные фонды).
- Пространство III – пространство, обеспечивающее ограничение и контроль над деятельностью I и II пространств.

Уровень 00 – уровень президента, правительства, министерства финансов, где создаются налоги и утверждаются ставки.

На уровне 3 выполняются работы, схема которых приведена на рис. 15.

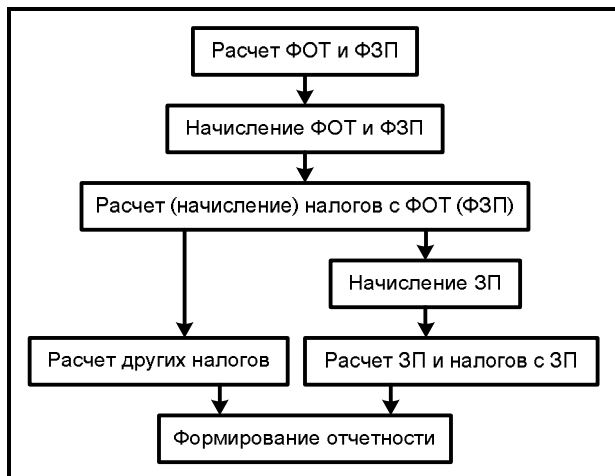


Рис. 15. Схема работ, выполняемых на уровне 3

Схема работы системы представляет собой графическое описание последовательности выполняемых системой процессов. Первым блоком схемы работы системы является блок «Начало». Далее следует изображаемая вертикально последовательность процессов. Процессы могут быть представлены либо в виде блока «процесс», либо в виде блока «решение» (логический блок). У каждого блока «процесс» обязательно наличие информационного входа и выхода. Информационный вход изображается слева от блока «процесс», соединяется с ним горизонтальной линией, и представляет собой один или совокупность ресурсов, таких как:

- документ;
- файл;
- диск;
- клавиатура;
- оперативная память.

Информационный выход изображается справа от блока «процесс» и представляет собой:

- документ;
- файл;
- диск;
- оперативная память;
- дисплей.

Блок «решение» предполагает дальнейшее разветвление технологического процесса. Допускается как два, так и более альтернативных вариантов действий.

Из бухгалтерии отчетность поступает на уровень 2, где производится прием отчетности от физических и юридических лиц, контроль правильности заполнения и содержания. Схема работ, производимых на этом уровне, показана на рис. 16.

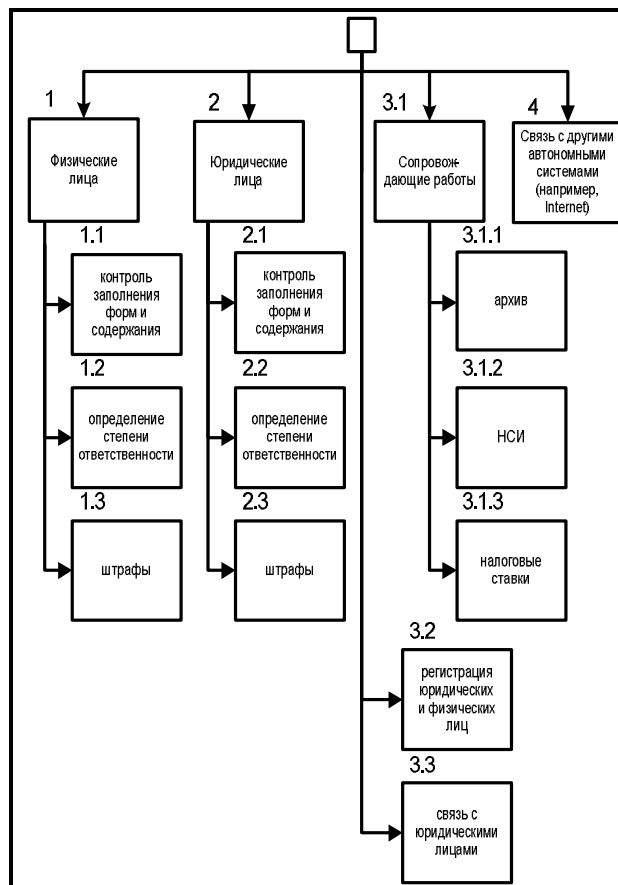


Рис. 16. Схема работ, выполняемых на уровне 2

На уровне 1 выполняются те же работы, только уже с налоговыми службами.

На уровне 0 ФНС отслеживает и проверяет работу всех нижних уровней.

В пространстве II рассчитывается четыре налога во внебюджетные фонды по той же схеме, что и в пространстве I.

Основные работы, которые выполняет центральный аппарат до входа в систему, показаны в виде схемы на рис. 17. Эта схема представляет собой фрагмент технологического процесса сбора, обработки и выдачи информации при базовом варианте решения задачи «поступление налоговых платежей в бюджет на федеральном уровне». Сценарий диалога для этой задачи приведен на рис. 18.

Технологический процесс – это маршрут, состоящий из этапов по обработке информации, зависит от:

- технологии сбора и хранения входной информации и передачи;
- способа организации обработки информации и эксплуатации (ПО, ИО);
- способа организации и выдачи информации.

Сценарий диалога представляет собой графическое изображение взаимосвязи диалоговых окон, выдаваемых программой пользователю, и отображает интерактивный режим работы программы. Если технология работы с программой реализуется в виде меню, то сценарий диалога будет представлять собой последовательность предъявления меню. Если работа ведется в оконном режиме, а переход между режимами осуществляется посредством «кнопки», то «кнопки» рассматриваются как отдельные пункты меню.

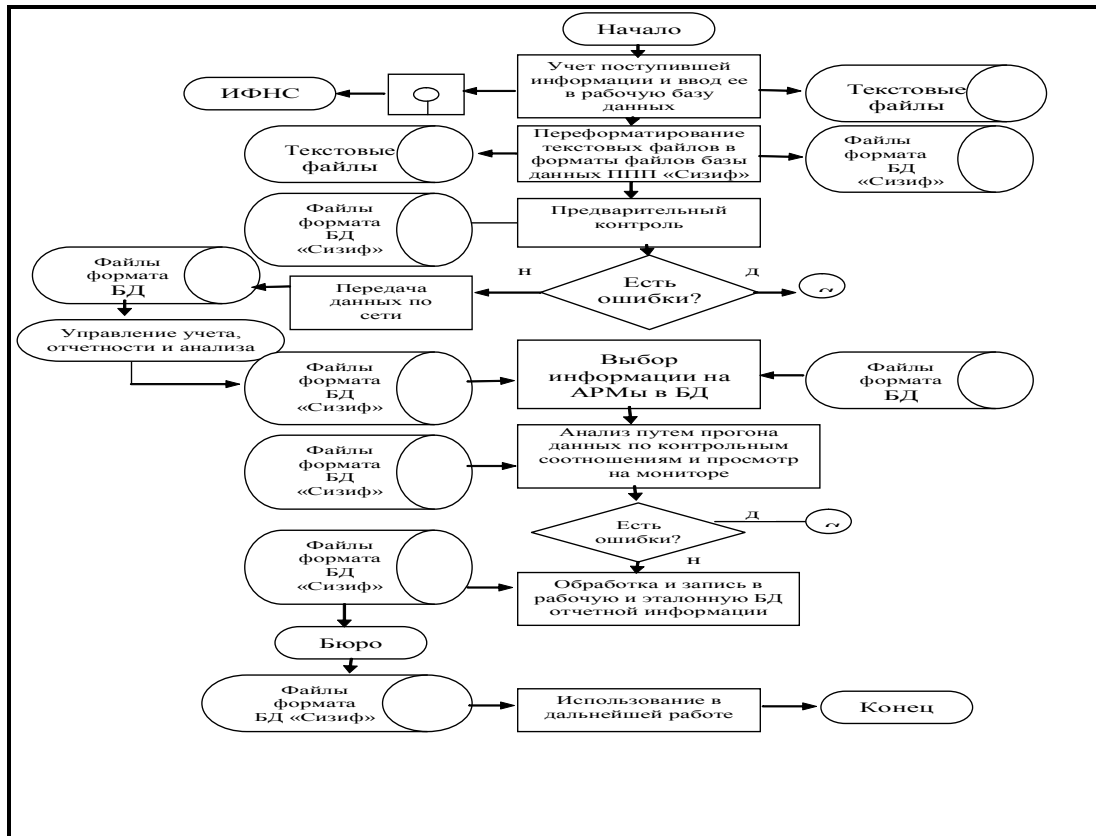


Рис. 17. Фрагмент схемы технологического процесса сбора, обработки и выдачи информации при базовом варианте решения задачи «Поступление налоговых платежей в бюджет РФ на федеральном уровне ГСН»

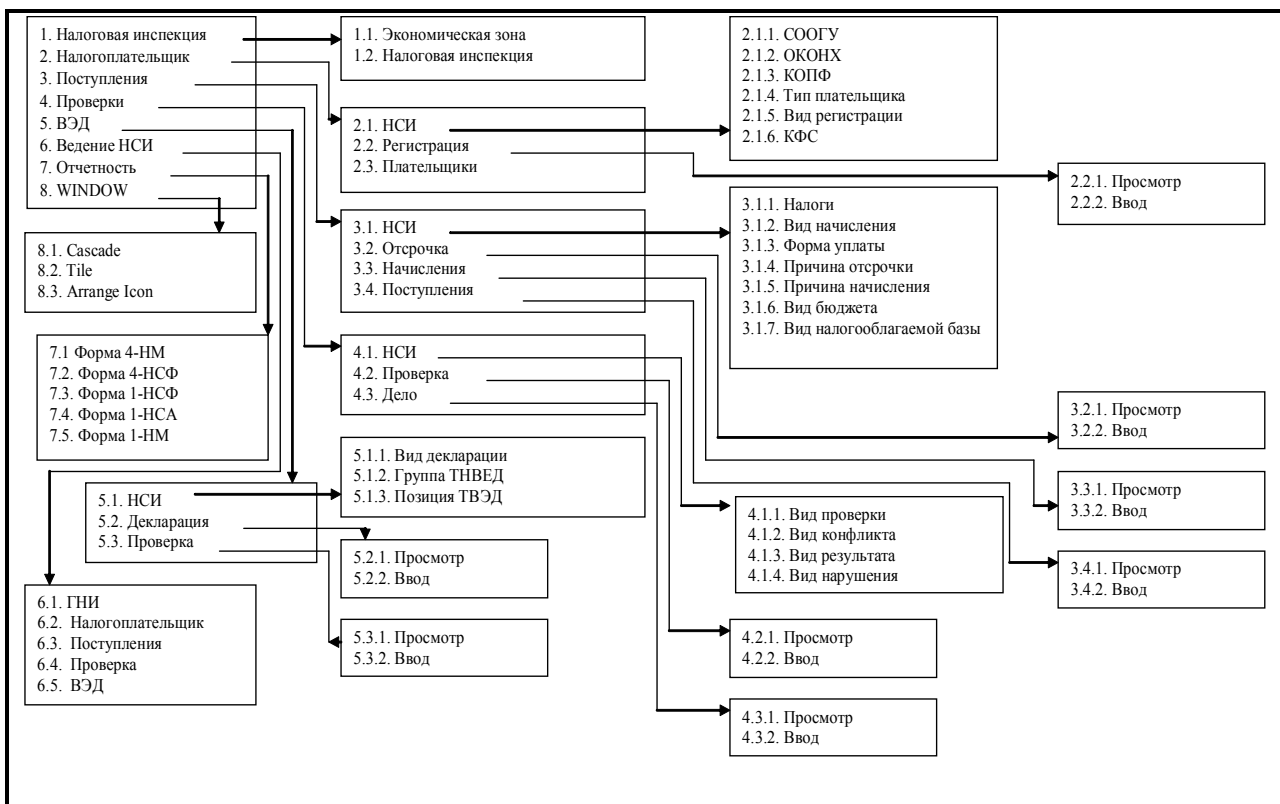


Рис. 18. Сценарий диалога для задачи «Поступление налоговых платежей в бюджет России на федеральном уровне»

В результате анализа общей структуры налогового пространства, классификации налогов, схемы начисления налогов, структуры связи налоговых инспекций, графовой модели налогового кодекса, налоговой информационной системы (НИС), налоговой системы (НС), представлены модели НС и налогового кодекса, уровневой модели взаимодействия налоговых служб, а также автоматизированной информационной системы налоговых служб (АИСНС) формируется системный подход процесса налогообложения.

Литература

1. Автоматизированные информационные технологии в бюджетных и налоговых организациях. Под ред. Титоренко Г.А. – М.: ЮНИТИ, 2001.
2. Данелян Т.Я. «Экономические информационные системы предприятий и организаций», М: МЭСИ, 2005 г.
3. Данелян Т.Я. Информационные технологии в налогообложении. – М.: МЭСИ, 2002.
4. Данелян Т.Я. Экономические системы в налогообложении. – М.: МЭСИ, 1998.
5. Информационные системы / Петров В.Н. – СПб: Питер, 2002. – 688 с.
6. Информационные технологии управления: Учеб. Пособие для вузов /Под ред. проф. Г.А. Титоренко. – 2-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 439 с.
7. Козырев А.А. Информационные технологии в экономике и управлении: Учебник. Издание 3-е, перераб. и доп. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2003. – 496 с.
8. Макаров М.Г. «Информационные системы в налогообложении коммерческих и бюджетных организаций», Методическое пособие./ Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права. – М., 2002. – 177 с.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации: в двух частях. – М.: «Ось-89», 2005. – 528 с.
10. Проектирование экономических информационных систем: Учебник/ Г.Н. Смирнова, А.А. Сорокин, Ю.Ф. Тельнов; Под ред. Ю.Ф. Тельнова. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 512 с.
11. <http://www.nalog.ru> – официальный сайт ФНС.

Данелян Тэя Яновна

РЕЦЕНЗИЯ

В статье в системном аспекте представлена предметная область налогообложения, устанавливается концептуальный подход к восприятию процесса налогообложения. Вводятся понятия налоговой информационной системы (НИС), налоговой системы (НС), представлены модели НС и налогового кодекса, а также автоматизированной информационной системы налоговых служб (АИСНС). Статья интересна и актуальна для правильного понимания взаимоотношений между элементами НС (объектами налогообложения), полезна как в практическом, так и теоретическом аспекте для сотрудников всех уровней налоговых служб, а также для студентов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение».

Божко В.П. д.э.н, профессор, зав. каф. ЭИСиИТ МЭСИ

1. TAXATION AND THE FINANCIAL SCREENING

1.1. SYSTEM APPROACH OF TAXATION PROCESS

T.J. Daneljan, Candidate Of Science (Economic), the Senior Lecturer of chair economic Intelligence Systems and Information Technologies

Moskovskoy the State University Economy, Statistics and Information Science

Subject domain, the purposes and functions of the taxation have been analyzed in article. The basic idea on which development of the system approach of process of the taxation was based, establishes the conceptual approach to perception of process of the taxation. Concepts of tax information system (TIS), tax systems (TS) are entered, models of TS and the tax code, and also the automated information system of tax services (AIS TS) are presented. The tree of taxes which gives a full picture about competent authorities, forms of collection and forms of accumulation of taxes is presented. The general structure of system of the taxation, kinds of taxes, tax rates is considered., model of technological process of the account and the control of movement of tax means, structure of tax service, structure of communications of tax inspections of the Russian Federation. Result is the system model of system of the taxation. The scheme of interrelation of a national economy and tax management is studied. On the basis of conceptual model of an information-spatial tax field and information communications of system of the taxation it is received graf model of the tax code.