

1.3. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ МОНИТОРИНГА НАЛОГОВОГО ВКЛАДА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Макарова Н.Н., д.э.н., профессор кафедры информационных и финансовых систем в экономике, Волгоградский кооперативный институт (филиал) Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования ЦС РФ

«Российский университет кооперации»;

Суркова В.В., старший преподаватель кафедры учета, анализа и аудита, Волгоградский филиал ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и Государственной службы при Президенте РФ»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье рассмотрены концептуальные основы мониторинга налогового вклада субъектов малого предпринимательства как системы, раскрыты ее компоненты, на которых базируется мониторинговая деятельность. Предложен авторский подход к определению мониторинга налогового вклада субъектов малого предпринимательства.

Одним из наиболее существенных инструментов воздействия государства на сектор малого предпринимательства является его поддержка в области налогообложения. Однако как часть экономической системы малое предпринимательство вносит свой вклад в развитие финансово-экономической системы государства в виде налоговых поступлений. Сегодня вопрос наполнения доходной части бюджета является особенно актуальным, так как наиболее значимую долю составляют налоговые поступления. Проблема современного механизма оценки доли налогового дохода субъектов малого предпринимательства (СМП) в бюджете страны заключается в том, что при его научном обосновании и проецировании не в полном объеме учитывается влияние институциональной структуры экономики и концептуальных составляющих налогового вклада.

3 февраля 2014 г. премьер-министр РФ Д. Медведев на совещании с вице-премьерами сообщил, что доля малого и среднего бизнеса в валовом внутреннем продукте (ВВП) в Российской Федерации составляет около 20% от общей численности занятости. «Сегодня удельный вес малого и среднего бизнеса в экономике страны не слишком велик, если его сопоставлять с развитыми странами, хотя этот сектор все равно растет» [15].

На современном этапе малое предпринимательство в РФ пока не заняло в экономике лидирующую позицию, как это происходит во многих странах мира. Принятие эффективных решений в сфере развития СМП невозможно без введения в практику мониторинга налогового вклада в социально-экономическое развитие субъекта федерации и РФ в целом. Мониторинг налогового вклада СМП способствует выявлению степени участия хозяйствую-

щих субъектов данного сектора в создании бюджетов для выбора приоритетных направлений деятельности и целевой дифференциации государственной поддержки. Следовательно, систему налогового мониторинга налогового вклада СМП целесообразно рассматривать как один из элементов системы налогового управления.

Таким образом, разработка концептуальных основ мониторинга налогового вклада СМП в экономику страны, региона, муниципалитета в соответствии с новыми экономическими реалиями является актуальной. Для того чтобы осуществить разработку концептуальных основ мониторинга налогового вклада СМП, необходимо сформулировать научно обоснованное понятие «мониторинг налогового вклада СМП». Исследованию мониторинга налогового вклада были посвящены научные работы отечественных авторов В.В. Кулакова, Д.Н. Малолетко, А.В. Плахова, Е.В. Чипуренко и др.

В своем исследовании А.В. Плахов рассматривает мониторинг налогового вклада организаций и отраслей как «сбор и анализ данных о налоговых поступлениях организаций, отрасли, региона, характеризующих их состояние на федеральном и региональном уровнях и принятие на этой основе управленческих решений, а также прогнозирование развития отрасли по определенным параметрам» [16, с. 15]. По определению Д.Н. Малолетко, мониторинг налогового вклада предприятий представляет собой «специально организованное, систематическое наблюдение за объемом совокупных регулярных обязательных платежей налогового характера, поступивших в консолидированный бюджет...» [13, с. 15].

В своей научной работе «Методология налогового анализа и оценки влияния системы налогообложения на деятельность коммерческих организаций» Е.В. Чипуренко проблему мониторинга налогового вклада хозяйствующих субъектов рассматривает эпизодически, прежде всего, как обоснование концептуальных положений по структуризации объекта налогового анализа.

Позиция авторов относительно сути дефиниции «мониторинг налогового вклада субъектов малого предпринимательства» должна исходить из ее целевой направленности. Следовательно, мониторингом налогового вклада СМП является система отслеживания соответствующих конкретных индикаторов, их динамики с итоговой целью выявления закономерностей развития и состояния на основе наблюдения за объектами исследования, анализа этого состояния, прогнозирования и диагностики. Для раскрытия экономической природы мониторинга налогового вклада СМП, который является одним из элементов налогового управления, целесообразно обосновать его концептуальные основы (рис. 1).

Формируя концептуальные основы мониторинга налогового вклада СМП, авторы исходили из общепринятого понимания категории «концепция», теоретических и методических исследований по проблемам налогообложения малого предпринимательства, действующих нормативно-методических документов.

Слово «концепция», или «концепт», (от лат. conceptio) дословно переводится как «понимание», «система».

Авторы Энциклопедического словаря Ф.А. Брокгауз и И.А. Ефрон полагали, что концепция – это «умственное построение, система воззрения о каком-либо предмете» [14]. В Большой советской энциклопедии концепция представлена как «определенный способ понимания, трактовки какого-либо предмета, явления, процесса, основная точка зрения на предмет и др., руководящая идея для их систематического освещения» [8, с. 94].

В науке термин «концепт» употребляется тогда, когда речь идет только о логической структуре. В научном знании «концепты, взаимодействуя между собой, образуют структуры, которые объединяются в целостную самостоятельную систему – концепцию» [7, с. 20]. Концепция «системы» направлена на достижение цели.

Следовательно, концепция мониторинга как системы будет включать следующие компоненты системы (рис. 1):

- цель;
- задачи;
- субъекты и объекты мониторинга;
- функции;
- принципы, на которых базируется мониторинговая деятельность.

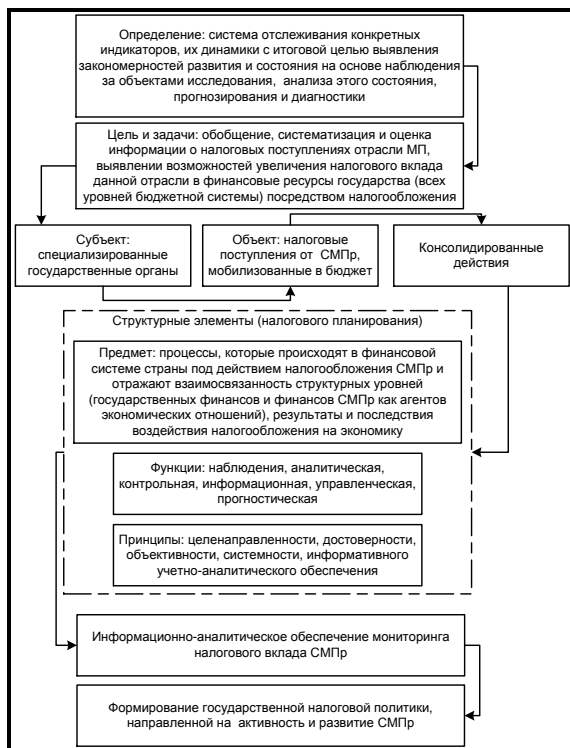


Рис. 1. Концептуальные основы мониторинга налогового вклада СМПр

Цель и задачи мониторинга СМПр состоят в обобщении, систематизации и оценке информации о налоговых поступлениях отрасли СМПр, выявлении возможностей увеличения налогового вклада данной отрасли в финансовые ресурсы государства (всех уровней бюджетной системы) посредством налогообложения. Цель мониторинга СМПр в прикладном стратегическом аспекте заключается в

аналитическом обосновании трансформации концептуальных представлений в конкретные положения налоговой политики государства.

Тактические и стратегические задачи налоговой политики государства в отношении СМПр сегодня предоставляют возможность проводить взвешенную политику по снижению налоговой нагрузки субъектов данной категории предпринимательства.

В Большом энциклопедическом словаре понятие «субъект» трактуется как «носитель предметно-практической деятельности и познания (индивид или социальная группа), источник активности, направленной на объект» [10]. Субъектами мониторинга налогового вклада СМПр являются участники (исполнители) мониторинговых процедур, операций - специализированные государственные органы.

1. Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ), Федеральное казначейство.
2. Центральный банк РФ и кредитные учреждения.
3. Росстат, финансовые органы администраций субъектов РФ и финансовые органы администраций муниципальных образований субъектов РФ, администрируемых ФНС РФ, государственных внебюджетных фондов (например, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ).

На макроуровне в РФ деятельность в сфере мониторинга налоговых вкладов ограничивается контролем за налоговыми поступлениями, который осуществляется налоговыми органами во взаимодействии с органами казначейства, и, как правило, сводится к учету налоговых поступлений в бюджет.

Налоговые доходы федерального бюджета формируются за счет федеральных налогов и сборов в соответствии с пропорциями их распределения между бюджетами: таможенных пошлин, таможенных сборов и других таможенных платежей, государственных пошлин.

ФНС РФ является федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении Министерства финансов РФ, о чем прямо указано в Положении о Федеральной налоговой службе РФ, утвержденном постановлением Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» от 30 сентября 2004 г. №506. П. 1 ст. 30 Налогового кодекса РФ (НК РФ) определено, что налоговые органы образуют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, а в некоторых случаях, согласно законодательству РФ, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей. В эту систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

Налоговым органам отводится основная роль в системе налогового администрирования. Налоговые органы, являясь исполнителями экономических интересов государства, вступают в правоотношения с налогоплательщиками и мобилизуют все легитимные методы взаимодействия, цель которых – достижение стабильных поступлений налоговых пла-

тежей в бюджет. Полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы РФ.

Налоговые доходы бюджетов субъектов РФ формируются за счет:

- собственных налоговых доходов бюджетов субъектов РФ от региональных налогов и сборов согласно налоговому законодательству и пропорциям их распределения между бюджетом субъекта РФ и местными бюджетами;
- отчислений от федеральных регулирующих налогов и сборов, распределенных к зачислению в бюджеты субъектов РФ.

Налоговые доходы местных бюджетов формируются за счет:

- местных налогов и сборов;
- отчислений от федеральных и региональных регулирующих налогов и сборов, передаваемые местным бюджетам РФ и субъектом Федерации;
- государственных пошлин, кроме государственной пошлины, зачисляемой в доходы федерального бюджета, по нормативу 100% по месту нахождения кредитной организации, принявшей платеж.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области налогов и сборов» налоговые органы обязаны предоставлять финансовым органам статистические отчеты о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам, формирующим доходы бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, в электронном виде.

Согласно п. 4 Правил взаимодействия финансовые органы субъектов РФ и финансовые органы местных администраций представляют в налоговые органы следующую информацию:

- об установленных в соответствии с нормативными правовыми актами субъектов РФ и органов местного самоуправления налоговых льготах по категориям налогоплательщиков;
- об административно-территориальном составе субъектов РФ с указанием конкретных муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ, и поселений, входящих в состав этих муниципальных образований, их адресов и кодов по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления [3].

Казначейские органы в настоящее время активно включены в процесс формирования доходной части федерального бюджета. Одной из основных функций Федерального казначейства РФ является обеспечение организации, осуществление исполнения и контроля за поступлением налоговых платежей в соответствующий уровень бюджетной системы (федеральный, региональный, местный) и их расходованием в соответствии с законом.

В тот момент, когда Центральным банком РФ или кредитной организацией совершены операции по перечислению денежных средств на счет органа, исполняющего бюджет, налоговые платежи признаются зачисленными в доход соответствующего уровня бюджета. Формально банки не проводят мониторинг налогового вклада СМГР. Однако банки, содействующие уплате налогов и сборов, получают от налогоплательщиков налоговые платежи с последующей

передачей аккумулированных сумм и записей об исполненных налоговых обязанностях в уполномоченные государственные органы. Таким образом, кредитные организации как субъекты мониторинга налогового вклада СМГР в большей степени являются основным звеном организационного характера, выполняя функции сборщиков налогов и сборов в РФ, поскольку стабильность налоговых поступлений зависит от полноты и своевременности исполнения ими обязанности по перечислению налогов в бюджет (внебюджетный фонд).

С момента государственной регистрации, становясь налогоплательщиком, у СМГР возникают обязанности по предоставлению статистической отчетности. Данные обязанности распространяются в соответствии с п. 4 ст. 345.11 Налогового кодекса РФ на организации и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Исключение составляют малые предприятия, для которых предусмотрено выборочное статистическое наблюдение. Однако в порядке п. 2 ст. 5 Закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» №209-ФЗ сплошные статистические наблюдения за деятельностью малых предприятий проводятся только раз в пять лет.

И в практике и в познании субъект является активной, деятельной стороной отношения с объектом [9, с. 185]. Предмет, на который направлена практическая или теоретическая деятельность человека, представляет собой объект [9, с. 184]. Сущность предмета мониторинга налогового вклада СМГР связана с функцией налогообложения по перераспределению денежных средств от этих экономических агентов при формировании налоговых доходов бюджетной системы.

Предмет мониторинга налогового вклада СМГР можно определить как процессы, которые происходят в финансовой системе страны под действием налогообложения СМГР и отражают взаимосвязанность структурных уровней (государственных финансов и финансов СМГР), а также последствия и результаты влияния налогообложения на экономику, образующие совокупность аналитической информации. Такое понимание предмета позволяет формировать механизм своеобразного регулятора повышения экономической активности в сфере СМГР для обеспечения устойчивости российской экономики. Объектом мониторинга налогового вклада СМГР выступают налоговые поступления от СМГР, мобилизованные в бюджет.

Субъекты, которые осуществляют мониторинг, на основе непрерывно поступающей информации об объекте исследования имеют возможность на различных уровнях принимать меры по управлению объектом. Мониторинговые функции реализуются субъектами мониторинга. Функции субъекта по отношению к объекту замыкаются в условный круг, образуя концептуальную составляющую мониторинга налогового вклада СМГР. В совокупности функции мониторинга налогового вклада СМГР представляют его сущностную характеристику.

Одной из главных функций мониторинга налогового вклада СМГР является функция наблюдения. Проведение данной функции мониторинга по аналогии статистического наблюдения предполагает три последо-

вательных этапа: статистическое наблюдение, сводку, группировку, анализ полученных данных. Вся методика, организация и техника проведения статистического наблюдения должны быть нацелены на обеспечение достоверных данных [11, с. 50-51]. Следовательно, целью проведения статистического наблюдения будет являться получение достоверной информации налогового характера для раскрытия закономерностей развития происходящих явлений и процессов в области налогообложения СМГПр и их влияние на налоговое поступление в бюджеты. Цель статистического наблюдения в налогообложении предполагает некоторые обязанности налоговых органов (в соответствии со ст. 32 НК РФ) и налогоплательщиков (в соответствии со ст. 23 НК РФ).

В обязанности налоговых органов входит, в частности: вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц с присвоением единого на всей территории РФ по всем видам налогов и сборов идентификационного номера налогоплательщика (п. 7 ст. 84 НК РФ) и код причины постановки на учет в налоговых органах по основаниям п. 1 ст. 83 НК РФ, своевременное снятие с налогового учета налогоплательщика и т.д.

В обязанности СМГПр как налогоплательщиков входит:

- вставать на учет в налоговых органах после государственной регистрации;
- вести в соответствии с установленным порядком учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
- представлять налоговые декларации (расчеты), бухгалтерскую и налоговую отчетность;
- предъявлять необходимые документы для исчисления и уплаты налогов.

Выполнение таких налоговых обязанностей выступает в то же время в качестве основного отправного пункта для осуществления статистического наблюдения в налогообложении. Как отдельные налоги, так и в целом хозяйствующие СМГПр могут выступать единицами наблюдения.

При организации статистического наблюдения в налогообложении информация может быть востребована от отчетных единиц анализируемого объекта и это, главным образом, сами налогоплательщики (налоговые агенты), а также налоговые органы, получающие информацию в результате налоговых проверок.

Материалы, которые собраны в ходе статистического наблюдения, подлежат всесторонней проверке и контролю. Еще одной функцией мониторинга налогового вклада СМГПр является аналитическая функция. Результаты процесса наблюдения подвергаются дальнейшему анализу и оценке, которые сфокусированы на детальном исследовании, что постепенно формирует общее представление о наблюдаемом объекте. Аналитическая функция заключается в оценке соответствия условий функционирования налоговой системы заранее установленным параметрам. Анализ поступлений, администрируемых Федеральной налоговой службой РФ (ФНС РФ) доходов, оценка факторов, которые влияют на поступления доходов, являются базой для принятия управленческих решений в целях повышения эффективности налогового администрирования, а также для прогнозирования налоговой базы и налоговых поступлений. На взгляд

авторов, анализ уровня налоговых поступлений от СМГПр наиболее отчетливо отражает данная функция: при оценке соотношения фактических поступлений налогов и их прогнозных значений, при выявлении действенности реализации фискального предназначения налогов.

Как самостоятельную функцию мониторинга налогового вклада следует выделить контрольную функцию, направленную на обеспечение соблюдения законодательства в сфере налогов и сборов, полноты и своевременности поступления налоговых платежей в бюджетную систему и внебюджетные фонды. Контрольная функция осуществляется государственными органами, в частности ФНС РФ. Налоговый контроль может проводиться только государственными уполномоченными органами вследствие императивного характера налогов, что юридически определено в ст. 82 НК РФ. Законодательное признание личных кабинетов налогоплательщиков на сайте ФНС РФ позволит вести контроль за состоянием расчетов с бюджетом. Контрольная функция мониторинга налогового вклада СМГПр дает возможность государству учитывать доходы хозяйствующих субъектов и индивидуальных предпринимателей, отслеживать налоговые платежи, а также случаи неполной или несвоевременной их уплаты, реагировать на выявление отклонений от установленных норм и требований и на этой основе разрабатывать рекомендации по совершенствованию системы налогообложения в области малого предпринимательства.

Информационная функция мониторинга налогового вклада обеспечивает органы государственной власти оперативными данными о налоговых доходах в целом, в разрезе отдельных налогоплательщиков, специальных режимов. Информационная функция обладает атрибутом комплексности, что проявляется в ее дуалистичности – в существовании внутренней и внешней сторон реализации. Информационное взаимодействие между налоговыми органами осуществляется как по вертикали иерархии организационного подчинения, так и по горизонтали. Источником данных для мониторинга в финансовых органах администраций субъектов РФ и финансовых органах администраций муниципальных образований субъектов РФ являются сведения, предоставляемые Управлением ФНС РФ по субъекту РФ из регионального раздела информационного ресурса «Расчеты с бюджетом» [4]. Сущность информационной функции заключается в создании и контроле информационного обмена.

Управленческая функция мониторинга налогового вклада СМГПр характеризуется тем, что способствует принятию решений субъектами управления налоговой системой. Таким образом, учитывается роль налогов СМГПр в формировании доходной части бюджета, управление осуществляет детальный анализ всех факторов, которые могут оказать влияние на объемы поступлений как в текущем, так и в последующих налоговых периодах.

Прогностическая функция мониторинга налогового вклада СМГПр определяется тем, что для реального прогноза требуется широкий спектр информации. Анализ динамики налоговых поступлений от СМГПр

позволяет видеть, какова на данном этапе закономерности изменения налоговых поступлений во времени как в целом по стране, так и по отдельным ее регионам. Определение финансовых ресурсов у СМПр и максимально возможных изъятий в бюджет, а также выявление тенденции в развитии налоговых поступлений позволит дать оценку налогового вклада в будущем, что в свою очередь может служить базой для предвидения и реализации новых ситуаций в налогообложении.

Сложность объекта и предмета мониторинга налогового вклада СМПр определяют потребность в поиске некоторых правил, которые могут помочь методологически верно его выстроить и эффективно использовать. Действующее налоговое законодательство не содержит нормативно установленных принципов, которым должен соответствовать мониторинг налогового вклада СМПр. Само понятие «принцип» [от латинского *principium* – «начало»] означает «основное начало на котором построена научная теория, система, устройство» [18, с. 794].

В современных научных работах присутствуют различные позиции относительно принципов формирования систем мониторинга, которые целесообразно проанализировать и оценить возможность их применения при проведении мониторинга налогового вклада СМПр. Так, например, Е.С. Литвинчук предлагает принципы мониторинга социальных факторов развития регионов, которые включают совокупность общих, специфических и частных принципов. Так, общие принципы (специфические и частные принципы непосредственно сопряжены с социальными факторами развития регионов, что невозможно применить к мониторингу налогового вклада), к которым относятся:

- принцип научности;
- принцип системности;
- принцип институционализации;
- принцип адаптации;
- принцип открытости и прозрачности, принцип развития [12, с. 11].

Ю.Ю. Чалой сформулированы принципы формирования системы мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами:

- целеполагания; реалистичности и достижимости;
- измеримости используемых показателей;
- достаточности; достоверности;
- эффективности, гибкости [19, с. 17-18].

В целом научное мнение в определении принципов мониторинга налогового вклада СМПр отсутствует. Авторами выделены основополагающие принципы мониторинга налогового вклада СМПр, обеспечивающие практическую направленность, к числу которых следует отнести:

- принцип целенаправленности определяет наличие целевой установки системы отслеживания налоговых доходов от СМПр, предопределяет формирование структуры мониторинга. Реализация данного принципа позволяет устранить избыточную информацию, а также способствует формированию эффективной системы информационно-аналитического обеспечения;
- принцип достоверности означает надежность как используемой для мониторинга исходной информации, так и показателей проведенного мониторинга. «Его реализация призвана обеспечить доверие потребителей

«продукта» мониторинга к источникам информации, методам ее получения, обработки, анализа» [17];

- принцип объективности обеспечивает не только объективную реальность, но также свидетельствует о наличии требований системности и целостности к информационному обеспечению, на основе которого проводится мониторинг;
- принцип системности обосновывает логическое конструирование целостной системы мониторинга налогового вклада СМПр, формирование на всех уровнях (государственном, региональном, муниципальном) организационной, методической и информационной базы. При этом взаимосвязи имеют информационный характер. Этот принцип способствует дифференциации системы мониторинга налогового вклада СМПр на подсистемы. Данный принцип также позволяет выстроить системы показателей, методов, которые соответствовали бы содержанию объекта, и исследовать динамику его развития;
- принцип информативного учетно-аналитического обеспечения характеризует согласованность разнородных данных в носителях учетно-аналитической информации, позволяющей субъекту мониторинга налогового вклада СМПр достоверно оценить получаемые результаты на соответствие задаваемым целям.

Раскрытие концептуальных основ мониторинга налогового вклада СМПр при взаимосвязи бюджетной и налоговой теории обуславливают характеристику налоговых платежей как часть общественной публичной собственности, распределяемой под контролем специализированных государственных налоговых органов.

Следует также отметить, что результаты мониторинга налогового вклада СМПр позволят выявить направления формирования государственной программы, направленные на повышение активности и развитие данной категории предпринимательства.

Литература

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области налогов и сборов [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 12 авг. 2004 г. №410. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 30 сент. 2004 г. №506. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными постановлением Правительства РФ от 12 авг. 2004 г.

- №410 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 июня 2008 г. №65н, Федер. налоговой службы РФ от 30 июня 2008 г. №ММ-3-1/295. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Антонов И.П. Немецкая концепция международного права: эволюция теории и практики [Текст] : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук : 12.00.10 / Антонов И.П. – М., 2008. – 50 с.
 8. Большая советская энциклопедия [Текст] : в 30 т. Т. 13. / гл. ред. А.М. Прохоров. – 3-е изд. – М. : Советская энциклопедия, 1973. – 608 с.
 9. Большая советская энциклопедия [Текст] : в 51 т. Т. 41 / гл. ред. Б.А. Введенский. – 2-е изд. – М. : Большая советская энциклопедия, 1956. – 660 с.
 10. Большой энциклопедический словарь [Электронный ресурс] / под ред. А.М. Прохорова. – М. : Большая Российская энциклопедия, 1997. 1456 с. Режим доступа: <http://alcala.ru/entsiklopedicheskij-slovar/slovar-S/-68688.shtml>.
 11. Елисеева И.И. Общая теория статистики [Текст] : учеб. / И.И. Елисеева, М.М. Юзбашев ; под ред. И.И. Елисеевой. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 656 с.
 12. Литвинчук Е.С. Совершенствование мониторинга социальных факторов развития региона [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Литвинчук Е.С. – Курск, 2014. – 23 с.
 13. Малолетко Д.Н. Мониторинг налогового вклада предприятий общественного питания коллективных средств размещения [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / Малолетко Д.Н. – М., 2013. – 26 с.
 14. Малый энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона. [Электронный ресурс]. Режим доступа: slovari.yandex.ru/dict/brokmior (дата обращения 13.10.2014).
 15. Медведев Д.А.: Доля малого и среднего бизнеса в ВВП страны составляет 20% [Электронный ресурс] // РБК. Личные финансы. URL: <http://lf.rbc.ru/news/press/2014/02/03/236194.shtml>.
 16. Плахов А.В. Мониторинг налогового вклада предприятий различных отраслей как инструмент реструктуризации и стимулирования развития экономики от 30 июня 2008 г. [Текст] : автореф. канд. экон. наук : 08.00.10 / Плахов А.В. – Орел, 2007. – 23 с.
 17. Рисин И.Е. Сущность мониторинга социально-экономического развития региона и принципы его организации [Электронный ресурс] / И.Е. Рисин, И.А. Шлеките // ЦИРЭ: Центр исследований региональной экономики. URL: <http://www.lerc.ru/?part=bulletin&art=18&page=12>.
 18. Ушаков Д.Н. Большой толковый словарь современного русского языка [Текст] / Д.Н. Ушаков. – Можайск : Буколика, Можайский полиграфический комбинат, 2008. – 1244 с.
 19. Чалая Ю.Ю. Мониторинг и оценка качества управления муниципальными финансами [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / Чалая Ю.Ю. – М., 2012. – 25 с.

Ключевые слова

Мониторинг; налоговый вклад; субъекты малого предпринимательства; концепция; субъект; объект; принципы; функции; государственная налоговая политика.

Макарова Надежда Николаевна

Суркова Виктория Валерьевна

РЕЦЕНЗИЯ

На современном этапе возникают новые подходы к формированию государственной политики в сфере малого предпринимательства, само его развитие постепенно становится приоритетной национальной задачей, имеющей целью социально-экономическое развитие. В то же время малое предпринимательство вносит свой вклад в развитие финансово-экономической системы государства в виде наполнение бюджетов налоговыми поступлениями.

В представленной статье систематизированы теоретические положения мониторинга налогового вклада, образующие его концептуальные основы, на которых базируется мониторинговая деятельность. Сформированные концептуальные основы мониторинга налогового вклада субъектов малого предпринимательства представлены такими элементами, как цели и задачи, субъект, объект, предмет, функции, принципы.

Важным в научном плане представляется уточнение терминологической базы путем обоснования термина «мониторинг налогового вклада субъектов», позволяющего охарактеризовать фактический уровень воздействия субъектов малого предпринимательства на экономику посредством налоговых механизмов.

Глинская О.С., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой экономики, бухгалтерского учета и аудита Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал).