

# 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## 1.1. МЕТОДОЛОГИЯ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

Агузарова Ф.С., к.э.н., доцент, кафедра Бухгалтерский учет и налогообложение;  
Кцоева Д.З., соискатель, кафедра Бухгалтерский учет и налогообложение

*Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова, г. Владикавказ*

Предметом исследования является изучение методологии оценки налогового потенциала региона. В статье дано понятие «налоговый потенциал», под которым понимается условная возможность государства максимально собрать в российскую бюджетную систему налоги и сборы за определенное время с учетом экономических, территориальных и других признаков соответствующего субъекта. Авторы отмечают, что налоговый потенциал характеризуется экономической структурой региона и его обеспеченностью налогооблагаемыми ресурсами, определяемой налоговыми базами.

Целью исследования явилось выявление наиболее точного определения налогового потенциала и установление положительных и отрицательных сторон оценки налогового потенциала различными методами.

### Литература

1. Агузарова Ф.С. Имущественные налоги как основной источник формирования налоговых доходов бюджетов субъектов РФ [Текст] / Л.А. Агузарова, Ф.С. Агузарова // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №3. – С. 9-11.
2. Агузарова Л.А. Налоговое регулирование в системе межбюджетных отношений Российской Федерации [Текст] / Л.А. Агузарова, З.Б. Элбакиева // Экономика-правовые аспекты реализации стратегии модернизации России: реальные императивы динамичного социоэкономического развития / под ред. Г.Б. Клейнера, Э.В. Соболева, В.В. Сорокожердьева, З.М. Хашевой. – Краснодар, 2014. – С. 6-10.
3. Агузарова Л.А. Налоговый потенциал региона и повышение эффективности планирования налоговых доходов (на материалах РСО-Алания) [Текст] / Л.А. Агузарова // Налоги и налогообложение. – 2013. – №11. – С. 818-824.
4. Агузарова Л.А. Новое в налоговом законодательстве Российской Федерации [Текст] / Л.А. Агузарова // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №6. – С. 9-11.
5. Агузарова Ф.С. Основные факторы, определяющие налоговый потенциал региона [Текст] / Ф.С. Агузарова, К.Т. Корнаева // Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста : мат-лы VI Междунар. науч.-практ. конф. / ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет». – 2014. – С. 33-35.
6. Агузарова Ф.С. Теоретические и методологические подходы к оценке налогового потенциала [Текст] / С.К. Токаева, Ф.С. Агузарова // Terra Economicus. – 2013. – Т. 11 ; №3-3. – С. 10-13.
7. Балаева Д.А. Экономическое развитие региона: современный аспект (на примере Республики Северная Осетия-Алания) [Текст] / Д.А. Балаева // Право и инвестиции. – 2013. – №3-4. – С. 26-28.
8. Ракута Н.В. Новая концепция экономической политики как условие модернизации экономики России [Текст] / Н.В. Ракута, В.В. Созанов // Проблемы, противоречия и перспективы развития России в современном мире: экономико-правовые аспекты : сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. / Краснодарский ун-т М-ва внутренних дел РФ и др. ; под общ. ред. Э.В. Соболева, С.И. Берлина, В.В. Сорокожердьева. – 2014. – С. 190-193.
9. Симонов А.Ю. Налоговый потенциал [Текст] / А.Ю. Симонов // Молодой ученый. – 2014. – №1. – С. 423-425.
10. Ситохова Т.Э. Актуальные аспекты регионального развития России на современном этапе [Текст] / К.Ю. Багратуни, Т.Э. Ситохова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №4-2. – С. 339-342.
11. Тадтаева В.В. Налоговый контроль и его совершенствование [Текст] / В.В. Тадтаева, О.Т. Козаева // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №12-4. – С. 101-104.

### Ключевые слова

Налоговый потенциал; налоговая база; налоговые доходы; налоговый механизм.

*Агузарова Фатима Савкуевна*

*Кцоева Диана Зелымхановна*

### РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье авторами рассматривается проблема, которая всегда была и остается актуальной, посвященная оценке налогового потенциала региона. В работе рассматриваются различные трактовки налогового потенциала. При этом исследователь четко демонстрирует свою позицию. Под налоговым потенциалом понимается условная возможность государства максимально собрать в российскую бюджетную систему налоги и сборы за определенное время с учетом экономических, территориальных и других признаков соответствующей территории.

В ходе исследования применялись такие экономические методы, как сравнительный, научный, экспериментальный, метод моделирования; логический метод. Применение экономических методов позволило увидеть отрицательные и положительные стороны методов оценки налогового потенциала. Справедливо отмечено, что в российской практике методы оценки несовершенны до сих пор и нуждаются в доработке. Исследователи предлагают применять тот или иной метод, учитывая ситуацию в регионе: особенности налоговой политики региона; нормы регионального налогового законодательства; предоставление налоговых льгот и преференций; размеры налоговых ставок; уровень экономического развития; состояние инфраструктуры рынка.

В целом рассматриваемая статья представляет собой научный интерес как с теоретической, так и с практической точки зрения. Рекомендуем научную статью к печати в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Дзагоева М.Р., д.э.н., профессор кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет» Финансового университета при Правительстве РФ (Владикавказский филиал), г. Владикавказ.*

## 1.1. EVALUATION METHODOLOGY TAX POTENTIAL OF REGION

F.S. Aguzarova, Ph.D. in Economics, associate professor, at the Department of accounting and taxation;  
D.Z. Ktsoeva, competitor at the Department of accounting and taxation

*North Ossetian state university n. K.L. Hetagurova,  
Vladikavkaz city*

The subject of the research is to study the methodology of assessment of the tax potential of the region. The article gives the notion of "tax capacity", which refers to the possibility of a conditional state as much as possible to gather in the Russian budget system of taxes and fees over time, taking into account economic, territorial and other signs of the territory. The authors note that the tax potential is characterized by the economic structure of the region and the security of its taxable resources defined tax bases.

The aim of the study was to identify the most accurate determination of the tax capacity and the establishment of positive and negative aspects of the assessment of tax capacity in different ways.

The paper used economic methods such as: a comparative method; scientific method; experimental method; simulation method; logical method. With the help of these methods are given interpretations of tax capacity, a comparative analysis of existing methods of assessment of tax capacity. Analysis of the available methods for assessing the tax capacity has allowed to reveal the most effective ones.

It is concluded that the Russian practice of evaluation methods are not committed and are still in need of improvement. The researchers suggest using one method or another, given the specific situation in each region, namely: features of tax policy in the region; regional norms of the tax legislation; tax benefits and preferences; tax rates; the level of economic development; state of the infrastructure market.

### Literature

1. Aguzarova F.S. Property taxes as the main source of tax revenues of the budgets of the Russian Federation [Text] / L.A. Aguzarova, F.S. Aguzarova // *Audit and financial analysis*. – 2015. – No. 3. – Pp. 9-11.
2. Aguzarova L.A. Tax regulation in the system of intergovernmental relations of the Russian Federation [Text] / L.A. Aguzarova, Z.B. Elbakieva // *Economic and legal aspects of implementation of the strategy of Russia's modernization: real imperatives of dynamic socioconsalting development* / ed. by G.B. Kleiner, E.V. Sobolev, V.V. Sorokoletova, Z.M. Khashchevoye. – Krasnodar, 2014. – Pp. 6-10.
3. Aguzarova L.A. Tax potential of the region and improving the efficiency of the planning of tax revenues (on materials of North Ossetia-Alania) [Text] / L.A. Aguzarova // *Taxes and taxation*. – 2013. – No. 11. – Pp. 818-824.
4. Aguzarova L.A. New tax legislation in the Russian Federation [Text] / L.A. Aguzarova // *Audit and financial analysis*. – 2014. – No. 6. – Pp. 9-11.
5. Aguzarova F.S. The main factors determining the tax potential of the region [Text] / F.S. Aguzarova, K.T. Kornaeva // *Improvement of taxation as a factor of economic growth : Mat-ly mezhdunar. VI. scientific.-pract. conf. / Fgaou VPO "North-Caucasian Federal University", FGBOU VPO "Dagestan state University"*. – 2014. – Pp. 33-35.
6. Aguzarova F.S. Theoretical and methodological approaches to the assessment of tax capacity [Text] / S.K. Tokayev, F.S. Aguzarova // *Terra economicus*. – 2013. – Vol. 11 ; no. 3-3. – Pp. 10-13.
7. Balaeva D.A. The economic development of the region: a modern aspect (the example of the Republic of North Ossetia-Alania) [Text] / D.A. Balaeva // *law and investments*. – 2013. – No. 3-4. – Pp. 26-28.
8. Rakuta N.I. The new concept of economic policy as a condition for Russia's economic modernization [Text] / N.I. Rakuta, V.V. Sozanov // *Problems, contradictions and prospects of development of Russia in the modern world: economic and legal aspects : collection of articles Intern. scientific.-pract. Conf. / Krasnodar Univ M-va internal affairs of the Russian Federation, etc.; under the general editorship of E.V. Sobolev, S.I. Berlin, V.V. Sorokoletova*. – 2014. – Pp. 190-193.
9. Simonov A.Y. Tax potential [Text] / A.Y. Simonov // *Young scientist*. – 2014. – No. 1. – Pp. 423-425.
10. Sitokhova T.E. Actual aspects of Regional Development of Russia at the present stage [Text] / K. Y. Bagratuni, T. E. Sitkova // *Economics and pre-enterprise*. – 2015. – No. 4-2. – S. 339-342.
11. Tadtaeva V.V. Tax control and its improvement [Text] / V.V. Tutaeva, O.T.Kozhaeva // *Economics and entrepreneurship*. – 2014. – No. 12-4. – Pp. 101-104.

### Keywords

Tax potential; tax base; tax revenue; the tax mechanism.