

1.2. ИНСТРУМЕНТАРИИ МОДЕЛИРОВАНИЯ ДИНАМИКИ И ПРОГНОЗА НАЛОГОВЫХ СБОРОВ – ВАЖНЕЙШИЙ РЫЧАГ ПОВЫШЕНИЯ СОБИРАЕМОСТИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Кармокова Х.Б., к.э.н., доцент,
кафедра «Бухгалтерский учет»;
Тхамокова С.М., к.э.н., доцент,
кафедра «Бухгалтерский учет»;
Шогенова М.Х., к.э.н., доцент,
кафедра «Бухгалтерский учет»

*Кабардино-Балкарский государственный
аграрный университет им. В.М. Кокова,
г. Нальчик*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Статья посвящена вопросам налогового прогнозирования и оценки налогового потенциала в спектре поступлений налогов и сборов в бюджетную систему по Российской Федерации и ее субъектов, в частности Кабардино-Балкарской Республики. На основе и по аналогии модели контроля налоговых поступлений, применяемой компанией Varents Group USA, разработана модель контроля и прогнозирования налоговых поступлений и сборов, где на первом этапе строится динамика планового сбора налогов и поступления в течение определенного периода.

В силу высокой значимости коренных налоговых улучшений в системе налогообложения возникла необходимость решения проблематики совершенствования механизма поступлений налоговых платежей в бюджеты.

Огромные суммы бюджета недополучают из-за несовершенства механизма поступлений налоговых платежей и сборов. При этом проблема заключается не столько в существовании недостатков, порождающих изъяны в работе налоговых органов, а в самом подходе к взиманию налоговых платежей.

С учетом нового Налогового кодекса РФ, введенного в действие с января 1999 г., ряд весьма важных процедур отданных на усмотрение служащих налогового органа. Именно они часто определяют, как рассчитать налоговое прогнозирование и налоговое планирование, которое является основой для повышения уровня собираемости и исполнения бюджета в целом. В результате размер подлежащих исчислению и уплате налоговых сборов и платежей в известной степени зависит от субъективного мнения налогового органа.

Налоговое прогнозирование представляет собой оценку налогового потенциала и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему (консолидированный, федеральный и территориальные бюджеты) и осуществляется на базе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и ее субъектов в виде системы показателей и основных параметров социально-экономического развития.

Такое прогнозирование включает в себя определение налоговых баз по каждому налогу и сбору, мониторинг динамики их поступления, расчет уровня поступления налогов и сборов, объемов выпадающих доходов, состояние задолженности по налоговым платежам, оценку результатов изменения налогового законодательства и т.д.

Как правило, исходя из контрольных цифр, заложенных в годовом бюджете, прогнозируется ежеквартальный и квартальный план сборов.

Если, при выполнении плана наблюдается значительное расхождение между прогнозами и реальными поступлениями налогов, то выявляются причины этих расхождений и проводятся соответствующие корректировки, как прогнозных значений, так и годовой суммы налога.

В связи с этим математическое моделирование динамики сбора налогов и возможность управления собираемостью налоговых поступлений является актуальной задачей.

Такая модель будет способствовать оптимизации процесса сбора налогов и налоговых поступлений. Очевидно, что модель контроля налоговых поступлений обладает огромным объемом информации и поэтому ее основное назначение – составление отчетов о налоговых поступлениях.

В США используется модель контроля налоговых поступлений, разработанная компанией Varents Group USA, и спроецирована на Международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) [2, 6].

По аналогии этого метода нами разработана модель контроля и прогнозирования налоговых поступлений и сборов.

В модели на первом этапе строится динамика планового сбора налогов и поступления в течение определенного периода. Как показывает опыт, план сбора возрастает каждый последующий период, поэтому зависимость планового сбора $C_n(t)$ от времени имеет вид степенной функции, т.е.

$$C_n(t) = C_0 t^n, \quad (1)$$

где C_0 – плановый сбор первого квартала;

n – показатель степени возрастания собираемости налога со временем. Однако фактический сбор налогов.

$C_\phi(t)$ и поступлений отличается от планового, поэтому:

$$C_\phi(t) = C_0 t^{n-m}, \quad (2)$$

m – показывает степень отклонения фактического сбора налоговых поступлений от планового и является ключом управления, т.е. если $m > 0$, то фактический сбор опережает плановый, а если $m < 0$, то происходит отставания от планового за период времени t .

Таким образом, m зависит от скорости сбора налога и может быть определен из соотношения:

$$m = 1 - \frac{v_\phi}{v_n}, \quad (3)$$

где v_n – скорость планового сбора налога;

v_ϕ – скорость фактического сбора налога в момент времени t .

Если скорость фактического сбора налогов и поступлений совпадает с плановым, то $m = 0$ и это есть самый оптимальный вариант. Эти мгновенные скорости можно определить дифференцируя по времени выражения (1) и (2):

$$v_n = \frac{dC_n(t)}{dt} = C_0 n t^{n-1}, \tag{4}$$

$$v_\phi = \frac{dC_\phi(t)}{dt} = C_0 (n - m) t^{n-m-1}. \tag{5}$$

Значения n и m определяются из графиков зависимостей $C_n(t)$ и $C_\phi(t)$ уравнений (1) и (2).

Интегрируя уравнения (1) и (2) можно получить выражения, позволяющие рассчитать суммарный общий сбор налога за определенный период времени

$$C_{no} = \int_{t_1}^{t_2} C_0 t^n dt = \frac{C_0}{n+1} (t_2^{n+1} - t_1^{n+1}), \tag{6}$$

$$C_{\phi o} = \int_{t_1}^{t_2} C_0 t^{n-m} dt = \frac{C_0}{n-m+1} (t_2^{n-m+1} - t_1^{n-m+1}), \tag{7}$$

где C_{no} – суммарный плановый сбор налогов;

$C_{\phi o}$ – фактический собранный налог за период времени от t_1 до t_2 .

Используя формулу (7), можно прогнозировать поступление налогов и сборов на определенный период времени и получать ежемесячные прогнозы налоговых поступлений по отдельным видам налогов и уровням бюджетов.

Таким образом, предлагаемая простая модель позволяет прогнозировать динамику поступления налогов и сборов по отдельным видам и бюджетам на любой отчетный период.

Для этого необходимо сформировать данные о реальных ежемесячных плановых и фактических налоговых поступлениях и сборах, с учетом изменений действующего законодательства и различий в инфляционных тенденциях, а также в сравнении с аналогичными поступлениями за прошлые годы.

Итак, исходя из выше изложенных расчетов, строятся временные зависимости собираемости налогов и эмпирически определяются уравнения (1) и (2).

Из этих уравнений определяются показатели степеней n , $n - m$, затем и m , которая выявляет отклонение налоговых сборов и поступлений от прогнозов.

Для этого, пользуясь полученными графиками по уравнениям (1) и (2), строятся зависимости:

$$\lg \frac{C_n(t)}{C_0} = f(\lg t), \quad \lg \frac{C_\phi(t)}{C_0} = f(\lg t) \tag{8}$$

и угол наклона этих прямых определяют соответственно n и $n - m$.

В качестве примера применения указанной модели рассмотрим выполнение плана поступления в Инспекцию Федеральной налоговой службы РФ по Кабардино-Балкарской Республике за 2015 г.

На рис. 1 представлена плановая и фактическая динамика собираемости налога на прибыль в течение года, на основании чего, строятся линии по логарифмической шкале согласно (8) (рис. 2) и для них получаем уравнения соответственно для планового и фактического сбора налоговых поступлений.

$$\lg \frac{C_n(t)}{C_0} = 1,0506 \cdot \lg t - 0,4897$$

$$\lg \frac{C_\phi(t)}{C_0} = 1,1737 \cdot \lg t - 0,5686.$$

Отсюда имеем искомые значения $n = 1,0506$ и $n - m = 1,1737$, а $m = 0,1231$.

Информация об отклонениях поступлений отдельных налогов от прогнозов, т.е. m , и их причин, дает аналитику возможность воздействовать на помещенные налоговые поступления и сборы в будущем, что ставит перед вышестоящими органами необходимость пересмотра годовых бюджетных проектировок. Кроме того, эти уравнения позволяют рассчитать динамику сбора в любой момент времени, а так же прогнозировать суммарный сбор налогов и поступлений на определенный отчетный период.

Для полной наглядности отобразим графически общую зависимость собираемости налогов от времени по месяцам и логарифмическую зависимость собираемости налогов от времени, с учетом произведенных выше расчетов.

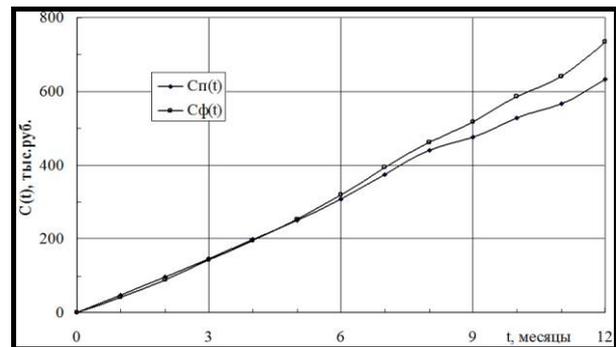


Рис. 1. Зависимость собираемости налогов от времени (по месяцам)

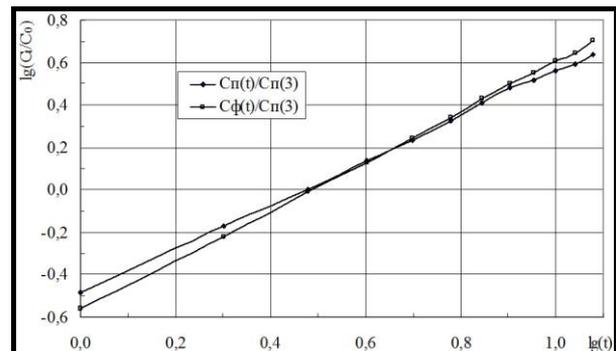


Рис. 2. Логарифмическая зависимость собираемости налогов от времени

Необходимо отметить, что в настоящее время в РФ подобные методы налогового моделирования не

находят должного применения в связи с тем, что меняется налоговая система страны, с одной стороны, и присутствует значительная инфляция, с другой.

Литература

1. Абанин М.А. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования [Текст] / М.А. Абанин // Хозяйство и право. – 2015. – №10. – С. 76-86.
2. Бабанин В.А. Организация налогового планирования в российских компаниях [Текст] / В.А. Бабанин // Финансовый менеджмент. – 2014. – №1. – С. 20-33.
3. Брызгалин А.В. Методы налоговой оптимизации [Текст] / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, В.В. Брызгалин. – М.: Аналитика-Пресс, 2015. – 452 с.
4. Гусов В.С. Социальные проблемы налогообложения в России [Текст] / В.С. Гусов // Налоги. – 2015. – №1. – С. 35-40.
5. Кармокова Х.Б. Возможности совершенствования собираемости единого социального налога [Текст] / Х.Б. Кармокова, А.А. Кармоков // Аграрные реформы: этап четвертый (опыт, проблемы, перспективы) : сб. науч. тр. ученых и соискателей. Вып. 4 / под общ. ред. В.О. Канчукова. – Нальчик : КБГСХА, 2014.
6. Кармокова Х.Б., Кармоков А.А. Организация поступления налогов и перспективы ее развития [Текст] / Х.Б. Кармокова, А.А. Кармоков // Аграрные реформы: этап четвертый (опыт, проблемы, перспективы) : сб. науч. тр. ученых и соискателей. Вып. 4 / под ред. В.О. Канчукова. – Нальчик : КБГСХА, 2014.
7. Митрофанов Р.А. Перспективы и проблемы налогового планирования и налоговой оптимизации [Текст] / Р.А. Митрофанов // Финансовый менеджмент. – 2016. – №5. – С. 98-105.

Ключевые слова

Математическое моделирование; динамика прогноза; налоговые сборы; стандарты международного бухгалтерского учета; налоговая система; налоговые гавани; прогнозирование; динамика.

Кармокова Хаишат Башировна

Тхамокова Светлана Мугадовна

Шогенова Марина Хасанбиевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. В современных условиях развития инновационной экономики основной целью экономических субъектов является максимизация финансовых результатов (прибыли). В качестве факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность, является налоговое поле, которое предприятие желает постоянно минимизировать. Для составления плана и прогноза будущих налоговых платежей, руководству необходимо владеть полной и систематизированной информацией о финансово-экономической и налоговой деятельности, чтобы максимально точно рассчитать экономический эффект от возможных методов налоговой оптимизации. Поэтому, важной составляющей корпоративного налогового менеджмента является налоговый анализ. С помощью различных методов и способов, налоговый анализ направлен на подготовку информации о реальном положении дел относительно налогового поля и определение слабых сторон, на которые в дальнейшем необходимо направить внимание руководства экономического субъекта. Информация, формируемая в ходе налогового анализа, позволяет принимать обоснованные управленческие решения, для легальной минимизации налоговых платежей, и максимизации прибыли, что в конечном итоге дает экономическому субъекту объективную возможность направить финансовые ресурсы на поддержание и развития производства. В этом аспекте использование инструментов налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта, позволяющих прогнозировать налоговую нагрузку, эффективно управлять ресурсным потенциалом, значительно снижать финансовые риски, актуально и своевременно на этапе экономического развития.

Научная новизна и практическая значимость. Научная новизна исследования состоит в том, что налоговый анализ, планирование и прогнозирование вошли в российскую экономическую практику сравнительно недавно, однако к данным элементам корпоративного налогового менеджмента практически сразу возник интерес, поскольку направлены на помощь экономическому субъекту в повышении налоговой дисциплины.

Теоретическое значение и практическая значимость результатов исследования заключается в разработке эффективной модели контроля и прогнозирования налоговых поступлений и сборов, где на первом этапе строится динамика планового сбора налогов и поступления в течение определенного периода.

Заключение: статья написана грамотным научным языком, в работе прослеживается логическая структура. Материал статьи оформлен в соответствии с существующими требованиями, предъявляемыми к статье такого рода.

Считаю, что данная работа имеет научную и практическую значимость и может быть опубликована в открытой печати.

Тогузаев Т.Х., д.э.н., заведующий кафедрой «Экономика», Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет имени В.М. Кокова, г. Нальчик.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ